

Річна фінансова звітність
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ
«ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС»

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

зі звітом незалежного аудитора

2017

*ЗМІСТ**стор.*

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.	3
Висновок (звіт) незалежного аудитора.	4
Фінансова звітність за 2016 рік	14
Баланс (звіт про фінансовий стан)	14
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	15
Звіт про рух грошових коштів	16
Звіт про власний капітал	17
Примітки до фінансової звітності	18

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС», далі по тексту – ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС» або Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2016 року, результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
 - а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - г Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
 - б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - в Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор

(підпис)

/Артамонов Д.В./

В.о. Головного бухгалтера

(підпис)

/Прохацька А.В./

14 березня 2017 року



ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКДПФР №0145, П'000196 чинне до 19 грудня 2018 року
Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)7999587; +38(044)2334118

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)
НЕЗАЛЕЖНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»,
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС»
станом на 31 грудня 2016 року**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
Учасникам та Керівництву ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС».**

РОЗДІЛ І. «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»**Вступний параграф****Основні відомості про Заявника:**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 37063993.

Місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, будинок 8.

Дата державної реєстрації: Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 07.04.2010р. за реєстраційним номером 1 073 102 0000 018750.

Станом на 31.12.2016 року Товариство філій не має.

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 внесення змін до установчих документів:

1. Статутний капітал затверджений Протоколом загальних зборів засновників Товариства від «29» березня 2010 року, за №1 в розмірі 1 000 000,00 грн. (один мільйон грн., 00 коп.) та сплачений засновниками у 2010 році грошовими кошами.

Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 07.04.2010р. за реєстраційним номером 1 073 102 0000 018750.

2. Протоколом загальних зборів учасників Товариства від 24 травня 2011р. за №2 прийнято рішення, щодо збільшення розміру статутного капіталу Товариства до 7 000 000,00 гривень (семи мільйонів грн., 00 коп.) за рахунок додаткових внесків учасників грошовими кошами, які сплачені учасниками у 2011 році.

Відповідні зміни до статуту зареєстровані відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві від 27.07.2011р. за реєстраційним номером 1 073 105 0002 018750.

3. Протоколом загальних зборів учасників Товариства за №8 від 31 серпня 2016р. прийнято рішення, щодо збільшення розміру статутного капіталу Товариства до 7 250 000,00 гривень (сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн., 00 коп.) за рахунок додаткових внесків учасників грошовими кошами, які сплачені учасниками у 2016 році.

Відповідні зміни до статуту зареєстровані відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві від 01.09.2016р. за реєстраційним номером 1 073 018 750 97.

Статутний капітал збільшився і становить 7 250 000,00 гривень (сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн., 00 коп.).

Перелік учасників:

На дату складання аудиторського висновку учасниками Товариства були:

1. Приватне акціонерне товариство «Домобудівний комбінат №4», код ЄДРПОУ- 05503160, зареєстроване за адресою: 04074, м. Київ, вул. Лугова, буд.13, в особі Голови правління Тимошенка Сергія Анатолійовича, що діє на підставі Статуту, частка якого на звітну дату становить 3 162 500,00 грн. (Три мільйони сто шістдесят дві тисячі п'ятсот грн. 00 коп.), що складає 43,62% статутного капіталу Товариства.
2. Артамонов Дмитро Вікторович, який мешкає за адресою: 04215, м. Київ, пр-т Г. Гонгадзе, буд.22, кв. 46, паспорт серії СО №208705, виданий 05.10.1999р. Шевченківським РУГУМВС України в м. Києві, ідентифікаційний номер - 2719211592, частка якого на звітну дату становить 3 000 000,00 грн. (Три мільйони грн. 00 коп.), що складає 41,38 % статутного капіталу Товариства.
3. Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «САТЕР», код за ЄДРПОУ - 19015984, яке зареєстроване за адресою: 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд.50, в особі Голови правління Арапова Олега Володимировича, що діє на підставі Статуту, частка якого на звітну дату становить 725 000,00 грн. (Сімсот двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 10,00 % статутного капіталу Товариства.
4. Сисоєнко Лариса Борисівна, що мешкає за адресою: 01034, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд 21-е, кв. 66, паспорт серії СН №668836, виданий 04.12.1997р. Радянським РУГУ МВС України в м. Києві, ідентифікаційний номер 2193016380, частка якої на звітну дату становить 362 500,00 грн. (Триста шістдесят дві тисячі п'ятсот грн. 00 коп.), що складає 5,00 % статутного капіталу Товариства.

За рішенням учасників товариства (згідно Протоколу № 8 від 31.08.2016 р.) було прийнято рішення про купівлю Публічним акціонерним товариством «Домобудівний комбінат №4» частки у статутному капіталі ТОВ «Інтелект-Інвестментс» в розмірі 2,5%, що належала Артамонову Дмитру Вікторовичу. Державна реєстрація змін до Статуту проведена 01.09.2016 р. за 1 073 018 750 97.

Станом на кінець дня 31.12.2016 року частка керівництва в статутному капіталі Товариства становить 41,38%.

Управління Товариством здійснює: Директор – Артамонов Дмитро Вікторович.

Кількість працівників: - 5 працівників.

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС», що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію (надалі разом – «фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної річної фінансової звітності у відповідності з вимогами 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 висловлювання думки, щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення модифікованої думки, щодо фінансової звітності Товариства.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Переважну більшість активів становлять довгострокові фінансові інвестиції, що оцінюються згідно облікових політик за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку на базі наміру продажу цих інвестицій.

Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу ще не реалізована. 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, ні 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 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошовим коштам за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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 II. «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТИВНІ ВИМОГИ»

2.1. Інформація згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів станом, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. за № 160.

Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності заявника

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

Аналітичний облік внесків до Статутного фонду 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 «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС»

Статутний капітал ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС» сформований за рахунок грошових коштів учасників, в тому числі:

- Частка учасників - юридичних осіб становить 3 887 500,00 грн. (Три мільйони вісімсот вісімдесят сім тисяч п'ятсот грн. 00 коп.) гривень, що складає 53,62% статутного капіталу Товариства;
- частка учасників - фізичних осіб становить 3 362 500, 00 грн. (Три мільйони триста шістьдесят дві тисячі п'ятсот грн. 00 коп.), що складає 46,38% статутного капіталу Товариства;
- станом на кінець дня 31.12.2016 р. частка керівництва в статутному капіталі Товариства становить 41,38% - 3 000 000, 00 грн. (Три мільйони грн. 00коп.).

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників.

Протягом 2016 року було здійснене збільшення Статутного капіталу Товариства на 250 000, 00 грн. згідно протоколу №8 від 26 серпня 2016 року.

Станом на 31.12.2016р. цінні папери Товариством не розміщувались (не випускались).

Власний капітал Товариства на звітну дату представлений в таблиці 1:

Таблиця 1

Відомості про структуру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р.

Найменування статті власного капіталу	Сума, тис. грн.
Статутний капітал	7 250
Резервний капітал	0
Нерозподілений прибуток /непокритий збиток/	91
Власний капітал всього	7 341

Відмічаємо, що розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР №819 від 14.05.2013р, а також Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР №862 від 21.05.2013р.

Товариство протягом звітного періоду здійснювало діяльність професійного учасника фондового ринку України з урахуванням вимог Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених НКЦПФР №37 від 15.01.2013р.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016р. становить 7 250 000,00 грн. (Сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн., 00 коп.) гривень та відповідає Статуту ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС», затвердженим Рішенням установчих зборів засновників від 31 серпня 2016р., Протокол №8.

Мінімальний розмір статутного капіталу як торгівля цінними паперами відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за №3480-IV.

Мінімальний розмір статутного капіталу як установи, що здійснює депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року за №5178-VI.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства

З дати створення Товариства по 01.01.2016 року Статутний капітал був сформований та сплачений у розмірі 7 000 000, 00 грн. (сім мільйонів грн. 00 коп.).

Інформація про формування статутного капіталу Товариства за 2016 рік. наведено в таблиці 2:

Таблиця 2

Інформація про сплату статутного капіталу Товариства

Учасники Товариства	Сума внеску згідно Статуту (грн.)	Платіжні документи	Частка у статутному капіталі %
ПрАТ «ДБК-4» (код - ЄДРПОУ - 05503160)	187 500,00	Банківська виписка від 26.09.16р.	43,62%
Артамонов Д. В. (інд. код - 2719211592)	25 000,00	Банківська виписка від 29.09.16р.	41,38%
ПрАТ «АК «Сатер» (код - ЄДРПОУ 19015984)	25 000,00	Банківська виписка від 21.09.16р.	10,00%
Сисоєнко Л. Б. (інд. код - 2193016380)	12 500,00	Банківська виписка від 17.10.16р.	5,00%
Всього	250 000,00	x	100,00%

Станом на 31.12.16р. Статутний капітал внесений у повному розмірі 7 250 000,00 грн. (сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.)

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

Висновок

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

Стосовно інформації, щодо прострочених зобов'язань сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

У Товариства немає прострочених зобов'язань, щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація, стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства.

Товариство використовує кошти за призначенням та у відповідності до Статуту. Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства протягом звітного періоду були використані для його фінансово-господарської діяльності та для придбання довгострокових фінансових інвестицій.

Інформація, щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Товариство відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2016 рік інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

До пов'язаних осіб Товариства або операцій із пов'язаними сторонами в 2016 році належали:

- особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:
 - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.
- Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

- власник істотної участі Товариства ПрАТ «Домобудівний комбінат №4», код ЄДРПОУ - 05503160, в особі Голови правління Тимошенка Сергія Анатолійовича, частка якого, станом на звітну дату становить 3 162 500,00 гривень (три мільйони сто шістдесят дві тисячі п'ятсот грн., 00 коп.), що складає 43,62% статутного капіталу Товариства;
 - власник істотної участі Товариства Артамонов Дмитро Вікторович, ідентифікаційний номер 2719211592, частка якого, станом на звітну дату становить 3 000 000,00 гривень (три мільйони грн., 00 коп.), що складає 41,38% статутного капіталу Товариства;
3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:
- Директор Артамонов Дмитро Вікторович (паспорт серії СО №208705, виданий 05.10.1999р. Шевченківським РУГУ МВС України в м. Києві).

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань

У Товариства відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства.

Нам невідома інформація, щодо наявності у Товариства подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

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.

Стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій.

Аудитори відслідковують інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу на структуру фінансових інвестицій.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» ми розглянули 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. В той же час ми не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть причинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

Стосовно інформації, щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Нам невідома інформація щодо ненадання або невірного складання іншої фінансової звітності, складеної відповідно до вимог законів України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Протягом звітного періоду у Товариства не було дій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його активів відповідно до вимог, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Дотримання пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України.

Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників на кінець кожного робочого дня та надає дану інформацію до центрального апарату НКЦПФР згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2016 року

Таблиця 3

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник
Регулятивний капітал (тис. грн.)	6 786,6 тис. грн.	Не менше ніж 1 000 тис. грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу (%)	163,88	Не менше 6%
Норматив адекватності капіталу першого рівня	163,88	Не менше 4,5%
Коефіцієнт фінансового левелю (коefficient фінансового левериджу) (%)	0,0005	В межах від 0 до 1

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	25,242	Не менше 0,2
-----------------------------------	--------	--------------

Розрахунок наведених вище нормативів дозволяє зробити висновок про те, що рівень ризиків професійної діяльності на фондовому ринку допустимий. Значення показників нормативу відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками.

Інформація стосовно вартості чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2016 р. представлений в таблиці 4:

Таблиця 4

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)	За попередній період (тис. грн.)
Активи (рядок 1300 Балансу), усього	7346	7040
Зобов'язання (рядки 1595, 1695, 1700, 1800), усього	5	1
Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2016 року: загальна сума активів (рядок балансу 1300) - загальна сума зобов'язань (сума рядків балансу 1595, 1695, 1700, 1800)	7341	7039
Статутний капітал	7250	7000
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	91	39

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу на 91 тис. грн. Вартість чистих активів Товариства більша від розміру статутного капіталу, вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України дотримуються.

2.2. Основні відомості про аудиторську перевірку

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства, 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», МСА 710 «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 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог чинного законодавства.

Представлена фінансова звітність Товариства 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.

При розгляді інформації Товариства ми не виявили суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та інформацією, що подається до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, згідно вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 року, згідно вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

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 Товариства.

Під час проведення нами аудиту було охоплено всі важливі аспекти діяльності Товариства. Вибіркова аудиторська перевірка охоплює всі суттєві статті балансу і дозволяє зробити висновок про відсутність істотних недоліків, які можуть вплинути на фінансові результати та звітність Товариства.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 30%, розрахунково-аналітичним - 70% від загального обсягу документації. Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2016 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою не менше 20% від загальної кількості первинних документів.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Аудиторами перевірена наступна документація: Статутні документи, накази; Положення про облікову політику та його застосування; Банківські та касові документи; Договори господарської діяльності та додатки до них; Накладні, акти, інші первинні документи; Фінансова звітність Товариства на 31.12.2016 року; Розшифровки окремих статей балансу, звіту про фінансові результати; Примітки до фінансової звітності за 2016 рік.

Аудиторська фірма вважає, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку.

В період між датою балансу 31.12.2016р. і датою затвердження керівництвом фінансової звітності 17.02.2017р., події, які могли б вплинути на фінансовий результат, не виявлені.

Ми не виключаємо можливості, що існують документи і інформація, яка з будь-яких причин не були надані для аналізу. Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлювання думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

2.3. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства

Концептуальною основою комплексу фінансової звітності ТОВ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС» за 2016 рік, що закінчився, 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» від 16.07.1999р. №996 – XIV.

З моменту створення Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства здійснювався автоматизовано за допомогою комп'ютерної програми «1С: Підприємство 8.3».

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №96-ХІV від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, офіційно оприлюднених.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №01 від 04.01.2016р. та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30 листопада 1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

Протягом звітного 2016 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

Інформація за видами активів

Необоротні активи

Інформація, щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи на балансі Товариства станом на 31.12.2016р. - 3,0 тис. грн..

Строк амортизації нематеріальних активів визначається строком їх корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають.

Основні засоби.

Основні засоби на балансі Товариства станом на 31.12.2016р. - 5,0 тис. грн.

Строк амортизації основних засобів визначається строком їх корисного використання.

По статті «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» реально відображена сума у розмірі 0,0 тис. грн. згідно МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства». Інші фінансові інвестиції - 7 215 тис. грн..

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. – 7 215,0 тис.грн.

Звертаємо увагу на те, що в портфелі Товариства наявні цінні папери, щодо яких є обмеження обігу, а саме: прості іменні акції ПАТ ЗНКІФ "Прем'єр естейт інвестмент" в кількості 50 штук з номінальною вартістю 10 000,00 грн. шкідливі. При розрахунку Регулятивного капіталу та Пруденційних показників Товариства вони зафіксовані по нульовій вартості.

Оборотні активи

Станом на 31.12.2016р. виробничі запаси у Товариства – 5,0 тис. грн.

На кінець звітного періоду Товариство дебіторська заборгованість за розрахунками – відсутня.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 19,0 тис. грн. та відображає зобов'язання контрагентів з оплати послуг Товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства на звітну дату – 1,0 тис. грн.

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

Поточні фінансові

Станом на 31.12.2016р. поточні фінансові відсутні.

Витрати майбутніх періодів Товариства на звітну дату відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004р. № 637.

При перевірці відповідності чинному законодавству фіксуємо, що облік касових операцій, нормативів використання коштів під звіт в цілому відповідають діючим законодавчим актам України.

Станом на 31.12.2016 року грошові кошти складаються з грошей на поточному рахунку в національній валюті в сумі 98 тис. грн. та підтверджується виписками з Банків.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про реальність 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».

Зобов'язання довгострокові (не поточні) та поточні відображаються у балансі окремо.

Станом на 31.12.2016р. Товариство має поточні забезпечення на суму 0,3 тис. грн.

На кінець звітного періоду Товариство мало поточну кредиторську заборгованість, а саме:

- за товари, роботи, послуги – 2,0 тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом – 1,0 тис. грн. у тому числі з податку на прибуток – 0,0 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування – 0,0 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 0,0 тис. грн.;

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 0,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2016р. інші поточні зобов'язання становлять 1,0 тис. грн., поточні забезпечення - 1,0 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.

Фіксуємо, відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Розкриття інформації про доходи та витрати

Товариство дотримується вимог 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 товар, переходять до покупця.

Визнання доходів за 2016 рік

Доходи це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу.

Протягом звітного періоду загальний дохід Товариства складає 673 тис. грн., а саме:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить 673 тис. грн.,
- Інші операційні доходи становлять 0 тис. грн.;

- Інші доходи становлять 0 тис. грн., що є доходами від реалізації фінансових активів.

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.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата признається в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

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

Протягом звітного періоду Товариства понесло витрат на загальну суму 620 тис. грн., а саме:

- Адміністративні витрати на суму 366 тис. грн.;
- Витрати на збут - 0 тис. грн.;
- Інші операційні витрати на суму 1 тис. грн.;
- Інші витрати на суму - 0 тис. грн.
- Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг - 253 тис. грн.

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 2016 рік Товариством отримано прибуток до оподаткування у розмірі 53 тис. грн.

Податок на прибуток - 1,0 тис. грн. Чистий прибуток - 52,0 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображений у формі звітності "Звіт про фінансові результати".

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

Інформація стосовно розрахунку та аналізу показників ліквідності (платоспроможності) та фінансової стійкості Товариства наведена в Таблиці № 3 до цього Звіту незалежних аудиторів.

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

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець звітного періоду на поточних рахунках Товариства у Банках складає 98 тис. грн.

Таким чином, облік руху грошових коштів відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

Протягом 2016 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до збільшення власного капіталу Товариства, а саме:

- Товариство отримало прибуток в сумі 52 тис. грн.
- Були внесені внески до статутного капіталу товариства в розмірі 250,0 тис. грн..

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 7 341 тис. грн.

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

У 2016р. Товариство здійснювало діяльність торговця цінними паперами, а саме брокерську та дилерську діяльність, а також депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування. Відповідно до вимог п.3 розділу 1 «Положення про розрахунок показників ліквідності, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку», затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 27 грудня 2007р. за №2381 зі змінами і доповненнями Товариством щоденно розраховуються показники ліквідності торговця цінними паперами.

Аналіз показників фінансового стану.

Відповідно до даних фінансової звітності був проведений аналіз коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості, розрахунок яких наведено у Таблиці 5.

Таблиця 5
Результати розрахунку коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості, на підставі фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Товариства за 2016 рік.

Назва коефіцієнту	Розрахунок показника	Нормативне значення	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			31.12.2015р.	31.12.2016р.
1. Показники ліквідності				
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	(розділ II акт. – Σ рр. 1100, 1101, 1102, 1103, 1104) / розділ III пас.	не менше 0,5	11	1,0
коефіцієнт миттєвої ліквідності (КЛ2)	Σ рр. 1120, 1125, 1160, 1165 / розділ III пас.	не менше 0,2	65	23,4
коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ3)	Σ рр. 1160, 1165 / розділ III пас.	не менше 0,3	18	19,6
частка оборотних коштів у активах (КЛ4)	розділ II акт. / валюта балансу		0,0108	0,0168
маневреність власних оборотних засобів (КЛ5)	розділ I пас. - розділ I акт. / розділ II акт.	від 0 - до 1	75,00	23,6
2. Показники фінансової стійкості				
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	розділ I пас. / валюта балансу	не менше 0,1	1,00	1,00
коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	Σ розділ пас. II, III, IV / розділ I пас.	не більше 1,0	0,0002	0,0007
коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом (КПНА)	Σ розділ пас. I / розділ I акт. * 100	не менше 0,1	101,08	101,64

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан ТОВАРИСТВА на 31.12.2016 р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про високий рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, високий рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому.

РОЗДІЛ III. «ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ»

Основні відомості про Аудиторську фірму та умови договору.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 32852960.

Місцезнаходження: 04080, місто Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе, 2-6/32, літера «А»

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за № 3345 від 26 лютого 2004 року та чинного до 19 грудня 2018 року;
- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0145 від 18 лютого 2015 року та чинне до 19 грудня 2018 року;
- Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № П000196 від 24 лютого 2014 року та чинне до 19 грудня 2018 року

Незалежний аудитор Титаренко Валентина Микитівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 006083 виданого рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від 13 квітня 2006 року та чинного до 13 квітня 2021 року.

Договір № І-43 від 14.03.2017 року.

Дата початку аудиту 14.03.2017 р. Дата закінчення проведення аудиту 13.04.2017 р.

Директор фірми

ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»

Титаренко В.М.



Дата видачі аудиторського висновку: 13 квітня 2017 року

Місце видачі аудиторського висновку: м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А».

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	01	01
37063993		
8038900000		
66.19		

Територія Солом'янський р-н

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1 5

Адреса, телефон 03124, Київ, бульвар І.Лепсе, дом № 8, т.0445942932

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	12	12
накопичена амортизація	1002	(9)	(9)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	11	5
первісна вартість	1011	56	86
знос	1012	(46)	(81)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 950	7 215
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 964	7 223
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11	5
Виробничі запаси	1101	11	5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	47	19
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18	98
Рахунки в банках	1167	18	98
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	76	123
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 040	7 346

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 250
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	39	91
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 039	7 341
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	1
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	1	1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	1	5
Баланс	1900	7 040	7 346

Керівник

Артамонов Д.В.

Головний бухгалтер

Прохацька А. В.

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



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
37063993		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 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	673	634
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(253)	(258)
Валовий :	2090	420	376
прибуток	2095	-	-
збиток	2120	-	-
Інші операційні доходи	2130	(366)	(336)
Адміністративні витрати	2150	-	-
Витрати на збут	2180	(1)	-
Інші операційні витрати			
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	53	40
прибуток	2195	-	-
збиток	2200	-	-
Доход від участі в капіталі	2220	-	4 050
Інші фінансові доходи	2240	-	-
Інші доходи	2250	-	-
Фінансові витрати	2255	-	-
Втрати від участі в капіталі	2270	-	(4 052)
Інші витрати			
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	53	38
прибуток	2295	-	-
збиток	2300	(1)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	52	38
прибуток	2355	-	-
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	52	38

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	120	121
Відрахування на соціальні заходи	2510	26	44
Амортизація	2515	36	10
Інші операційні витрати	2520	185	161
Разом	2550	367	336

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

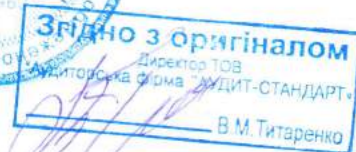
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Артамонов Д.В.

Головний бухгалтер

Прохацька А. В.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	12	31
37063993		

Підприємство

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 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	703	601
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(423)	(405)
Праці	3105	(94)	(92)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26)	(49)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(23)	(20)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(23)	(20)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(42)	(30)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	95	6
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	(265)	(4 050)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(265)	2
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	250	-
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	250	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	80	8
Залишок коштів на початок року	3405	18	10
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	98	18

Керівник

Головний бухгалтер

Артамонов Д.В.

Прохацька А.В.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
37063993		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	-	39	-	-	7 039
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	-	39	-	-	7 039
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	52	-	-	52
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	250	-	-	-	-	(250)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	250	-	250
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	250	-	-	-	52	-	-	302
Залишок на кінець року	4300	7 250	-	-	-	91	-	-	7 341

Керівник

Артамонов Д.В.

Головний бухгалтер

Прохацька А. В.



Згідно з оригіналом
Директор ТОВ
Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
В.М.Титаренко

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ІНТЕЛЕКТ-ІНВЕСТМЕНТС»**

1. Загальна інформація.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-консалтингова компанія «Інтелект-Інвестментс» (далі за текстом – «Товариство») створене у відповідності до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про господарські товариства», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», з відповідними змінами та доповненнями, внесеними на підставі чинного законодавства, іншими законодавчими актами України.

Код за ЄДРПОУ: 37063993.

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

Скорочене найменування: ТОВ «Інтелект-Інвестментс».

Місцезнаходження: 03124, м. Київ, бульвар Вацлава Гавела, буд. № 8.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності: приватна.

Дата первинної державної реєстрації: 07.04.2010, № 1 073 102 0000 018750.

Державна реєстрація змін до установчих документів: 16.02.2016 р., №10741050006048261.

Засновниками (Учасниками) Товариства є:

1. Приватне акціонерне товариство «Домобудівний комбінат №4», код за ЄДРПОУ - 05503160, зареєстроване за адресою: 04074, м. Київ, вул. Лугова, буд.13, в особі Голови правління Тимошенка Сергія Анатолійовича, що діє на підставі Статуту, частка якого на звітну дату становить 3 162 500,00 грн. (Три мільйони сто шістдесят дві тисячі п'ятсот грн. 00 коп.), що складає 43,62% статутного капіталу Товариства.

2. Артамонов Дмитро Вікторович, який мешкає за адресою: 04215, м. Київ, пр-т Г. Гонгадзе, буд. 22, кв. 46, паспорт серії СО №208705, виданий 05.10.1999р. Шевченківським РУГУ МВС України в м. Києві, ідентифікаційний номер 2719211592, частка якого на звітну дату становить 3 000 000,00 грн. (Три мільйони грн. 00 коп.), що складає 41,38 % статутного капіталу Товариства.

3. Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «САТЕР», код за ЄДРПОУ - 19015984, яке зареєстроване за адресою: 04112, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд.50, в особі Голови правління Арапова Олега Володимировича, що діє на підставі Статуту, частка якого на звітну дату становить 725 000,00 грн. (Сімсот двадцять п'ять тисяч грн. 00 коп.), що складає 10,00 % статутного капіталу Товариства.

4. Сисоєнко Лариса Борисівна, що мешкає за адресою: 01034, м. Київ, вул. Ярославів Вал, буд 21-е, кв. 66, паспорт серії СН №668836, виданий 04.12.1997р. Радянським РУГУ МВС України в м. Києві, ідентифікаційний номер 2193016380, частка якої на звітну дату становить 362 500,00 грн. (Триста шістдесят дві тисячі п'ятсот грн. 00 коп.), що складає 5,00 % статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал: Статутний капітал Товариства створений за рахунок внесків (вкладів) Учасників у розмірі 7 250 000,00 (Сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) грн., 00 коп.

Метою господарської діяльності Товариства є:

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку (доходу) шляхом здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, депозитарної діяльності депозитарної установи.

Види діяльності за КВЕД-2010:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Наявність ліцензій: ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності серії АЕ № 642001 від 13.05.2015 р. та депозитарної діяльності депозитарної установи серії АЕ № 263376 від 12.10.2013 р., строк дії ліцензій: необмежений.

Реєстрація фінансової установи: Товариство зареєстровано як фінансова установа, що надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний номер запису в Реєстрі №1669, внесено до Реєстру відповідно до рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2010р.

Органи управління:

Виконавчим органом є директор Товариства.

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників. Вони складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на загальних зборах іншому учаснику або представникові іншого учасника Товариства. Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у статутному капіталі.

Для здійснення поточного керівництва діяльністю Товариства Вищим органом Товариства призначається (обирається) директор. Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, за винятком питань віднесених до компетенції Вишого органу Товариства. Загальні збори учасників товариства можуть винести рішення про передачу частини повноважень, що належать їм, до компетенції Директора.

Директор підзвітний Вишому органу Товариства та організовує виконання його рішень. Директор не має права прийняти рішення, обов'язкові для учасника Товариства.

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність Товариства у звітному періоді:

Директор - Артамонов Дмитро Вікторович з 07.04.2010р. - по теперішній час.

Середньооблікова чисельність працюючих за звітний період складає 5 осіб.

2. Основа складання фінансової звітності.

Згідно ст.12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" за 2016 рік Товариство складає звітність за МСФЗ.

Починаючи з 01.01.2013 року фінансову звітність Товариство складає за МСФЗ.

Особливості складання першої фінансової звітності за МСФЗ були визначені Товариством згідно МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» з урахуванням норм, викладених в Інформаційному повідомленні Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України «Щодо переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності небанківськими фінансовими установами», затверджених розпорядженням № 84 від 07.02.2012 р., надалі - Повідомлення.

З урахуванням інформації, яка викладена у Повідомленні, Товариство обрало датою переходу на МСФЗ дату - 01.01.2013 року.

Таким чином, в 2013 року Товариство складало попередню фінансову звітність за МСФЗ, при цьому проміжна квартальна звітність в 2013 р. складалася Товариством на основі МСФЗ, без дотримання вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» в частині забезпечення наявності спів ставних даних за попередні звітні періоди.

При складанні фінансової звітності на основі МСФЗ за 2016 рік Товариство застосовує МСФЗ, що будуть чинні на 31.12.2016 року, з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1 (згідно вимогам, викладеним в Повідомленні), та які офіційно оприлюднені на веб - сайті МФУ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

3. Дотримання принципів та незмінність облікової політики.

Товариство здійснює відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, оцінку активів, статей власного капіталу та зобов'язань Товариства згідно МСФЗ, починаючи з 01.01.2013 р. із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291 (зі змінами). При цьому Товариство самостійно визначає склад субрахунків Плану рахунків для отримання аналітичної та синтетичної інформації з метою складання фінансової звітності за МСФО, як це передбачено Наказом МФУ №1591 від 09.12.2011 р.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ у звітному періоді Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", а саме: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені в Балансі Товариства станом на 31.12.2016 р. згідно «Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку», яка затверджена Наказом № 1-Обп від 08.01.2011 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політику», Наказом №1/1-Обп «Про зміни до Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» від 29.12.12. 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 застосування та розроблена відповідно до вимог:

- Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);
- Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (зі змінами);
- Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. N 88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.06.95 р. за N 168/704;
- Методичних рекомендацій щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності (лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. N 04230-04108);
- Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 (зі змінами та доповненнями);
- Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 року №1591).

Статті фінансової звітності сформовані Товариством з урахуванням суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу, для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без внутрішніх розрахунків.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат поріг суттєвості приймається величина у 2 відсотка чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

4. Основні принципи бухгалтерського обліку.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку з урахуванням МСФЗ, Статуту Товариства, Облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів Товариства.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Товариства. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг та рішеннях керівництва Товариства.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривні.

Фінансова звітність надається за 2016 рік, складається в тисячах гривень.

4.1. Оцінка статей балансу.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і пасиви Товариства оприбутковуються та обліковуються за:

вартістю їх придбання чи виникнення - за історичною або первісною вартістю: активи - за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації; зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на такі зобов'язання або сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності;

справедливою (ринковою) вартістю: активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів; зобов'язання – за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз «обізнані, зацікавлені та незалежні сторони» означає наявність добре поінформованого покупця, який має бажання купити, і добре поінформованого продавця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах; приведення вартості активів у відповідність зі справедливою здійснюється шляхом їх переоцінки та класифікації на предмет зменшення корисності;

амортизованою собівартістю - вартістю, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання, і яка складається із собівартості придбання (виникнення), збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Окрім вказаних, в обліковій політиці Товариства залежно від характеру та змісту завдань різних складових облікової системи використовуються інші види оцінки окремих груп активів і зобов'язань.

Активи і зобов'язання Товариства оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

4.2. Основні засоби.

Основні засоби обліковуються згідно МСБО 16 «Основні засоби». До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для корисного використання.

Амортизація інших малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання (експлуатації) в розмірі 100 відсотків вартості об'єкта.

Період корисного використання необоротного активу і, відповідно, сума його амортизації можуть бути змінені згідно наказу Товариства.

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів в придатному до використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Ліквідаційна вартість основних засобів та інших матеріальних необоротних активів не розраховується і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

Основні засоби на балансі Товариства станом на 31.12.2016р. складають 5 тис. грн., до яких віднесено комп'ютерне обладнання та меблі.

4.3. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Товариство обліковує та відображає в фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Відповідно до МСБО 38, Актив – це ресурс:

- а) контрольований суб'єктом господарювання у результаті минулих подій;
- б) від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід до суб'єкта господарювання.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю.

Товариство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінює його тривалість або кількість одиниць продукції (чи подібних одиниць), які складають цей строк корисної експлуатації. Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до суб'єкта господарювання.

Амортизація починається, коли нематеріальний актив 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, яка відбувається 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.

Нематеріальні активи на балансі Товариства станом на 31.12.2016р. складають 3 тис. грн. за залишковою вартістю, до яких віднесено вартість ліцензій брокерської діяльності, амортизується за прямолінійним методом, строк корисного використання - 10 років.

4.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31.12.2016 року грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошей на поточних та депозитних рахунках в національній валюті в сумі 98 тис. грн. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

4.5. Дебіторська заборгованість.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу.

Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації.

Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності. Станом на кожну звітну дату товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості зменшилася.

Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується через рахунок резерву під знецінення з одночасним визнанням збитку за звітний період.

Дебіторська заборгованість відображається в бухгалтерському обліку у розрізі таких складових: номінальної вартості та резервів сумнівних боргів.

Інша дебіторська заборгованість включає:

- дебіторську заборгованість працівників та інших осіб;
- дебіторську заборгованість постачальників товарів, робіт, послуг, якщо формою розрахунку є попередня оплата;
- іншу дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання за номінальною вартістю дебіторська заборгованість на дату балансу відображається за чистою реалізаційною вартістю (номінальна вартість мінус резерв сумнівних боргів).

Для визначення чистої реалізаційної вартості Товариство обчислює величину резерву сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення.

Для визначення резерву під знецінення дебіторської заборгованості товариство формує групи дебіторів з подібними характеристиками та термінами прострочення.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Всього на кінець звітного періоду	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19	19	-	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	1	-	-

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується в залежності від її виду за амортизаційною або дисконтованою вартістю. Станом на 31.12.2016 р. довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

4.6. Запаси.

Згідно МСБО 1 Запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО (перше надходження – перший видаток).

При реалізації запасів їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Інвентаризація запасів матеріальних цінностей у Товариства проводиться у відповідності з вимогами чинної нормативно-законодавчої бази України.

Запаси на 31 грудня 2016р. складають 5 тис. грн.

4.7. Фінансові активи.

Фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39. З метою складання фінансової звітності, Товариство згідно з обліковою політикою, класифікує всі види непохідних фінансових активів за наступними категоріями:

- а) Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);
- б) фінансові активи утримувані до погашення (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки, перевіряються на зменшення корисності);
- в) позики, дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, та інша монетарна дебіторська заборгованість (обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності);
- г) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю, збитки від знецінення не відновлюються).

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за дольовим методом.

Інвестиції, що обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств обліковуються методом, згідно з яким інвестиція спочатку відображається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Звіт про прибутки та збитки відображає частку інвестора в результатах діяльності об'єкта інвестування.

При обліку інвестицій за методом участі в капіталі в балансі інвестора відображаються:

- Результати діяльності об'єкта інвестування - прибутки або збитки, отримані цим об'єктом у звітному періоді;
- Інші зміни розміру власного капіталу об'єкта інвестування у звітному періоді.

Цінні папери в портфелі на продаж.

У портфелі цінних паперів на продаж обліковуються акції, інвестиційні сертифікати з нефіксованим прибутком, а саме:

- цінні папери, які Товариство готове продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;
 - акцій та інвестиційні сертифікати з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;
 - інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.
- На дату балансу цінні папери в портфелі на продаж відображаються за наступними методами:
- за справедливою вартістю;
 - за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності - акцій та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо;
 - за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем, - інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що переведені в портфель на продаж та утримуються для продажу протягом 12 місяців;
 - за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем, інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж, які обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці.

Усі цінні папери в портфелі Товариства на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності.

Сума втрат від зменшення корисності за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком, які обліковуються за собівартістю, визначається як позитивна різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування з урахуванням поточної ринкової ставки дохідності та ризику цінного паперу. Ця різниця визнається витратами звітного періоду.

Цінні папери в портфелі до погашення.

У портфелі до погашення не обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення.

Склад і суми фінансових інвестицій:

Найменування показника	На кінець періоду, тис. грн.	
	довгострокові	поточні
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: асоційовані підприємства	-	-
дочірні підприємства	-	-
спільну діяльність	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в: частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	7 215	-
акції	765	-
сертифікати	6 450	-
інші	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	7 215	-

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 р. відображено у фінансовій звітності Товариства за справедливою вартістю.

Справедливу вартість було визначено у відповідності до вимог МСБО 9. Встановлені принципи оцінки справедливої вартості відповідають в усіх суттєвих аспектах вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

4.8. Статутний капітал.

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Статутний капітал Товариства сформовано внесками учасників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Товариства після сплати податків і обов'язкових платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу та виплату дивідендів на підставі рішення Загальних зборів учасників.

Резервний капітал (фонд) Товариства створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал (фонд) формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми чистого прибутку Товариства до досягнення визначеного розміру. Резервний капітал (фонд) у звітному періоді не формувався.

Протягом звітного періоду викупу та наступного продажу викуплених часток Товариством не проводилось.

Статутний капітал Товариства складає 7 250 000,00 (Сім мільйонів двісті п'ятдесят тисяч) грн. 00 коп. За рішенням засновників (учасників) товариства (згідно Протоколу №8 від 31.08.2016р.) було прийнято рішення про купівлю Публічним акціонерним товариством «Домобудівний комбінат №4» частки у статутному капіталі ТОВ «Інтелект-Інвестментс» в розмірі 2,5%, що належала Артамонову Дмитру Вікторовичу. Державна реєстрація змін до Статуту проведена 01.09.2016 року за 1 073 018 750 97.

Частки у статутному (складеному) капіталі Товариства розподіляються між учасниками наступним чином:

№	Учасники Товариства	Розмір внеску до статутного капіталу Товариства (грн.)	% у статутному капіталі Товариства	Кількість голосів при голосуванні на загальних зборах учасників Товариства
1.	ПрАТ «Домобудівний комбінат №4»	3 162 500,00	43,62	43,62
2.	Артамонов Дмитро Вікторович	3 000 000,00	41,38	41,38
3.	ПрАТ «Акціонерна компанія «САТЕР»	725 000,00	10,00	10,00
4.	Сисоєнко Лариса Борисівна	362 500,00	5,00	5,00
Всього:		7 250 000,00	100	100

4.9. Резерви

Загальний обсяг забезпечень і резервів, які сформовані Товариством на кінець звітного періоду відсутні. За 2016 рік не створювались резерви та забезпечення.

4.10. Кредиторська заборгованість

Облік та визнання зобов'язань Товариства відбувається відповідно до МСБО 37. Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або по амортизаційній, або по дисконтованій вартості. Станом на 31.12.2016р. довгострокових зобов'язань не обліковувалось.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

Поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2016р. складають 5 тис. грн., у т.ч.:

1. Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги – 2 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 1 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 1 тис. грн.

4.11. Визнання доходів та витрат

4.11.1. Визнання доходів:

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можливо достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можливо достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи. Дохід від реалізації цінних паперів (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБО32 та МСБО39.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Товариства не визначено. У разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги. Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого від належить виходячи з принципу нарахування.

До складу доходу Товариства, пов'язаного з професійною діяльністю на фондовому ринку, включаються:

- винагорода повіреного за договорами на брокерське обслуговування з купівлі-продажу цінних паперів;
- депозитарні послуги (зберігання та обслуговування рахунків в цінних паперах);
- консультативні послуги, які стосуються предмету діяльності Товариства.

Товариство, оскільки основною діяльністю якого є торгівля цінними паперами, у статті «Звіту про фінансові результати» "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)" відображає вартість, за якою реалізовано цінні папери, та суму винагороди за виконання інших операцій, пов'язаних з розміщенням, купівлею і продажем цінних паперів, з урахуванням відповідних вирахувань. А до статті «Звіту про фінансові результати» "Інші операційні доходи" відносить Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Розподіл доходу за кожною групою доходів представлений наступним чином:

Вид доходу	2016 рік, тис грн.
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	673
В т.ч. Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-
Інші операційні доходи:	-
В т.ч. Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-
Інші фінансові доходи	-

Для обліку інших та фінансових доходів застосовувати рахунки класу 7. Склад доходів, що відносяться до відповідних груп, та положення, встановлені МСФЗ 18.

У відповідності до вимог підготовки фінансової та податкової звітності застосовувати принцип нарахування та відповідності доходів та витрат.

4.11.2. Визнання витрат:

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Облік витрат ведеться на рахунках класу 9 "Витрати діяльності".

До статті «Звіту про фінансові результати» "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)" Товариство відносить балансову вартість реалізованих цінних паперів. У статті "Інші операційні витрати" - витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

У примітках до фінансової звітності розкривається така інформація Згідно «Звіту про фінансові результати»:

Вид витрат	2016 рік, тис грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	253
Адміністративні витрати	366
Інші операційні витрати:	1
у т.ч: Відрахування до резерву сумнівних боргів	0
у т.ч: Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	0
Фінансові витрати	0
Інші витрати	0

4.11.3 Витрати за позиками:

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку за позиками, відповідно до МСБО23. Витрати за позиками (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням позик) відсутні.

4.12. Фінансовий результат.

Щомісячно фінансовий результат визначається у цілому в Товаристві з урахуванням доходів і витрат.

Фінансовий результат формується в єдиній обліковій системі шляхом відображення доходів і витрат відповідного звітного періоду.

Фінансовий результат Товариства зменшується на суму нарахованого податку на прибуток, який розраховується за правилами податкового обліку.

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

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

Відстрочений податок визнається в сумі, яка як очікується буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених в фінансовій звітності та відповідними податковими базами активів та зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за податковими ставками, які як очікується будуть застосовуватися в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, діючих на звітну дату або про введення яких в дію в найближчому майбутньому буде достовірно відомо станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому разі, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відстрочених податкових зобов'язань.

Розрахунок податку на прибуток Товариства здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Прибуток від основної діяльності оподатковувався за ставкою 18% у 2016р., за звітний період становить 1 тис. грн. (згідно п.п.8 та 10 Підрозділу 4 Розділу XX Перехідні положення Податкового кодексу України)

Фінансовий результат до оподаткування за 2016 рік склав 53 тис. грн. Чистий фінансовий результат (прибуток) за 2016 рік становить 52 тис. грн., сукупний дохід Товариства за 2016 рік склав 52 тис. грн.

4.13. Звітність за сегментами.

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО14.

5. Суттєві облікові судження та оцінки.

Для показників фінансової звітності Товариства, з метою застосування МСФЗ та подання фінансової звітності за МСФЗ, встановлено суттєвість в розмірі 1 тис. грн.

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1. Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2. Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3. Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

4. Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

5. Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості.

6. Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

7. Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу; додаткові розшифрування не надаються, окрім опису, що наведений у контексті ризиків ліквідності.

8. Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

9. Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

10. Товариство не виступає відповідачем в судових справах у судах.

6. Звіт про рух грошових коштів.

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Негрошові операції інвестиційної та фінансової діяльності не проводились.

7. Звіт про власний капітал.

У примітках до фінансової звітності за 2016 рік Товариство розкриває наступну інформацію:

- зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року сплачений грошовими коштами та складає 7250 тис. грн.
- Додатковий вкладений капітал, резервний капітал, неоплачений капітал відсутній.
- Нерозподілений прибуток на кінець періоду становить 91 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року розмір власного капіталу складає 7 341 тис. грн. Дивіденди протягом 2016 року не нараховувались та не сплачувались.

8. Події після дати балансу.

Події після дати балансу - це події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів. Товариство коригує суми, визнані в фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Товариство розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо нерозкриття інформації може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

Директор

Артамонов Д. В.

В.о. головного бухгалтера

Прохаська А. В.



Прощунувано, пронумеровано та скріплено

Відбитком печатки, сторінок

27 (Двадцять сім)

Директор Аудиторської Фірми

«Аудит-стандарт»

Титаренко В.М.

