

Підприємство	<b>ТОВ "Київ-Ділер"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
Територія	Печерський	за ЄДРПОУ	33402728		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	5	за КВЕД	66.12		
Адреса, телефон	м. Київ, вул. І. Кудрі, 20		529-22-07		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

1
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31.12.2015 р.**

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
первісна вартість	1000		
накопичена амортизація	1001		
Незавершені капітальні інвестиції	1002		
Основні засоби:			
первісна вартість	1010		
знос	1011	6	6
Інвестиційна нерухомість	1012	6	6
первісна вартість	1015		
знос	1016		
Довгострокові біологічні активи	1017		
первісна вартість	1020		
накопичена амортизація	1021		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1022		
інші фінансові інвестиції	1030	8569	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035		
Відстрочені податкові активи	1040		
Гудвіл	1045		
Відстрочені аквізиційні витрати	1050		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060		
Інші необоротні активи	1065		
Усього за розділом I	1090		
<b>II. Оборотні активи</b>	<b>1095</b>	<b>8569</b>	
Запаси			
Виробничі запаси	1100		
Незавершене виробництво	1101		
Готова продукція	1102		
Товари	1103		
Поточні біологічні активи	1104		
Депозити перестраховування	1110		
Векселі одержані	1115		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1125	31	101
з бюджетом	1130		
у тому числі з податку на прибуток	1135	3	4
з нарахованих доходів	1136		
із внутрішніх розрахунків	1140		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1145		
Поточні фінансові інвестиції	1155	1560	2
Гроші та їх еквіваленти	1160	460	1555
Готівка	1165		2
Рахунки в банках	1166		
Витрати майбутніх періодів	1167		2
Частка перестраховика у страхових резервах	1170		
у тому числі в:	1180		
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1188		
Усього за розділом II	1190		
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1195</b>	<b>2054</b>	<b>1664</b>
Баланс	<b>1200</b>		<b>8569</b>
	<b>1300</b>	<b>10623</b>	<b>10233</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8320	8320
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	300	300
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1987	1595
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10607</b>	<b>10215</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	13	16
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	3	2
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>16</b>	<b>18</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
	1800		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>10623</b>	<b>10233</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Серебрянников Денис Вікторович

Марченко Оксана Вікторівна

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



Підприємство ТОВ "Київ-Ділер"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
33402728		

(найменування)

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	223	117
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010		
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011		
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	223	117
збиток	2095	( )	( )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112		
Інші операційні доходи	2120		
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121		
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123		
Адміністративні витрати	2130	( 219)	( 128)
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 394)	( )
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181		
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		
збиток	2195	( 390)	( 11)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		16
Інші доходи	2240		40591
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( 40586)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290		10
збиток	2295	( 390)	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350		10
збиток	2355	( 392)	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>-382</b>	<b>10</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	84	20
Відрахування на соціальні заходи	2510	31	9
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	104	99
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>219</b>	<b>128</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Серебрянников Денис Вікторович

(підписати, прізвище)

Марченко Оксана Вікторівна

(підписати, прізвище)

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	152	95
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	91	2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 105 )	( 91 )
Праці	3105	( 72 )	( 20 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 34 )	( 9 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 5 )	( 3 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
Витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
Інші витрачання	3190	( 96 )	( )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-69</b>	<b>-26</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1560	39032
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		16
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 1489 )	( 39028 )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>71</b>	<b>20</b>

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	2	-6
Залишок коштів на початок року	3405		6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	2	

Керівник

Головний бухгалтер



Серебрянников Денис Вікторович

(підпис, прізвище)

Марченко Оксана Вікторівна

(підпис, прізвище)



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>							-392	-392
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	8320			300	1595			10215

Керівник

Головний бухгалтер



Серебренніков Денис Вікторович

(прізвище)

Марченко Оксана Вікторівна

(прізвище)



**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»**

**1. Загальна інформація**

**1.1. Інформація про Товариство**

Найменування юридичної особи: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КИЇВ-ДІЛЕР»**

Юридична адреса:	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20
Фактична адреса:	01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20
Дата державної реєстрації	16.03.2005
Адреса вебсайта	www.silvergroup.ua p/p 26501010042873
Банківські реквізити :	в Акціонерному банку «Південний», МФО 328209,
Види діяльності згідно з ЄДРПОУ	66.12
Реєстраційний номер присвоєний НКЦПФР	632
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	33402728
Ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Брокерська діяльність: серія АЕ, номер 642024, від 13.05.2015р. Дилерська діяльність: серія АЕ, номер 642025, від 13.05.2015р. Андеррайтинг: серія АЕ, номер 642026, від 13.05.2015р. Діяльність з управління цінними паперами: серія АЕ номер 642027, від 13.05.2015р.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасники Товариства не змінювались. Їх склад наступний:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
Серебренников Денис Вікторович	82,57	82,57
Серебренникова Діана Вікторівна	17,43	17,43
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**1.2. Умови, в яких працює Товариство**

Протягом 2015 року фінансовий ринок України продовжував перебувати в стані падіння. У багатьох установ фінансового сектору, як банківських так і не банківських, погіршилася ліквідність, платоспроможність та фінансова стійкість. Погіршилася платіжна дисципліна споживачів фінансових послуг.

Не зважаючи на це, керівництво позитивно оцінює перспективи розвитку Товариства у 2016 році. Для цього вживаються усі необхідні заходи зараз.

**2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності Товариством**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ, зокрема Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується.

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

**2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

**2.4. Припущення про безперервність діяльності**

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

## 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 січня 2016 року. Учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску учасників Товариства покладено обов'язок остаточного затвердження цієї звітності.

## 2.6. Звітний період фінансової звітності

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

## 3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за первинною вартістю придбання, за винятком фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Основні активи оцінювалися за моделлю собівартості. Непоточний актив, що утримується до продажу оцінюється за балансовою вартістю.

### 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

#### 3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики» та інших чинних МСФЗ.

#### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

#### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

- два звіти про фінансовий стан (баланси);
- два звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід);
- два звіти про рух грошових коштів (прямим методом);
- два звіти про власний капітал (звіти про зміни у власному капіталі);
- примітки до звітів.

#### 3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Товариство відповідно до цього відносило основні витрати до категорії витрат на адміністративну діяльність, а не собівартості реалізації.

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

## 3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

### 3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### 3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які

істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки.

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

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

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

Грошові потоки, пов'язані з дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість відображаються за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення (балансовій вартості).

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї та частки господарських товариств (окрім тих, що не віднесені до непоточних активів, які утримуються до продажу).

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому ціна на актив є найнижчою, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок, оскільки на такому ринку простіше реалізувати такий актив.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість (остання балансова вартість). Це має місце коли відсутні додаткові входні дані, які можуть допомогти визначити справедливую вартість цього фінансового інструменту.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість корпоративних прав (паїв/часток), які не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів компанії, паїв/частки якої придбанні.

### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство може відносити облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### **3.3.6. Зобов'язання.**

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які підлягають погашенню протягом 12 місяців з моменту їх виникнення.

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

Поточні зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення на дату оцінки.

Довгострокові зобов'язання після первинного визнання оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективного ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективного ставки відсотка. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення на дату оцінки.

### **3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2 500 грн. (з 01.09.2015 року – 6 000,00 грн.)

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за моделлю собівартості за мінусом накопиченої собівартості та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

- 2 %;

машини та обладнання	- 50 %
транспортні засоби	- 25 %
меблі	- 33 %.
інші	- 50%

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

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, які визнаються, оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопленої амортизації та будь-яких накопчених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

### **3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### **3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

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

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

#### **3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості**

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

#### **3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

#### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство, коли виступатиме як орендатор, на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, які дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) теперішньої вартістю мінімальних орендних платежів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

#### **3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності Товариства відповідно до законодавства, яке діяло протягом звітного періоду.

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо в власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

#### **3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

##### **3.9.1. Забезпечення**

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

##### **3.9.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

##### **3.9.3. Пенсійні зобов'язання**

Товариство бере участь у державній пенсійній системі України. Дана система вимагає від роботодавця виплати поточних щомісячних внесків, які розраховуються на основі відсоткових ставок від фонду оплати праці. У звіті про фінансові результати такі витрати віднесені до витрат на ведення справи в тому періоді, в якому вони були понесені.

У Товариства не існує інших пенсійних програм, програм додаткових виплат при виході працівників на пенсію або інших значущих компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нараховувань.

#### **3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

##### **3.10.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

### 3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### 3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Товариства за валютними курсами, що діяли на дати здійснення операцій.

Грошові активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на звітну дату. Негрошові активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті і відображені по фактичним витратам, переводяться у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на дату здійснення операції. Курсові різниці, що виникають у результаті переводу в іноземну валюту, відображаються у складі прибутку або збитку.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2015	31.12.2014
Гривня/1 долар США	24,0007	15,7685
Гривня/1 євро	26,2231	19,2329

### 3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

### 4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

#### 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі біржових курсів, встановлених на таких фінансових ринках. У разі відсутності біржового курсу у таких цінних паперів – за останньою балансовою вартістю, якщо не має суттєвих змін економічної ситуації, фінансового стану емітента тощо.

Справедлива вартість паїв/часток дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів компанії, частками/паями якої володіє Товариство.

В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, фінансового стану емітента, рішень НКЦПФР та інших органів державної влади, інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

#### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### 4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 6,9 % річних, за портфелем депозитів у доларах США – 8,7 % річних. Дані ставки Товариство готове було брати для дисконтування, якби в складі активів Товариства знаходились активи, яких необхідно було визначити теперішню вартість.

#### 4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань Товариства, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.
Торговельна та інші дебіторська заборгованість Позики	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки. Поточна дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, що дорівнює вартості погашення, без врахування дисконтування.
Поточні зобов'язання Поточні зобов'язання за довгостроковими позиками	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань, зокрема і за довгостроковими позиками, здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

#### 5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток та збиток

При використанні закритих даних було оцінено по нулю акції ВАТ "БУДМЕХАНІЗАЦІЯ", ВАТ "ВІНЬКОВЕЦЬКІ БУДМАТЕРІАЛИ", ВАТ "НВП "ПОДІЛЛЯ", ВАТ "ВО "ПЛАСТШІП", ПАТ "ПМК №20", ВАТ "СПОРТИВНИЙ КЛУБ "ФК "ВОЛИНЬ". Це принесло збиток 394 тис. грн.

#### 5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень	2 рівень	3 рівень	Усього
	(ті, що мають котирування, та спостережувані)	(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	

	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
<b>Фінансові інвестиції, в т.ч.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1555</b>	<b>66</b>	<b>0</b>	<b>394</b>	<b>1555</b>	<b>460</b>
ПАТ "БЛОЦЕРКІВСЬКИЙ АГРОХІМЦЕНТР"			500				500	
ВАТ "БУДМЕХАНІЗАЦІЯ"					0	50	0	
ВАТ "ВІНЬКОВЕЦЬКІ БУДМАТЕРІАЛИ"					0	15	0	
ІНВЕСТИЦІЙНІ СЕРТИФІКАТИ ПВІФ "КАРПАТИ"			6	6			6	6
ВАТ "НВП "ПОДІЛЛЯ"					0	110	0	
ВАТ "ВО "ПЛАСТШИП"					0	190	0	190
ПАТ "ПМК №20"					0	15	0	15
ПАТ "РЕКЛАМНЕ АГЕНТСТВО "РЕФЕЙ"			989				989	0
ВАТ "СПОРТИВНИЙ КЛУБ "ФК "ВОЛИНЬ"					0	14	0	14
ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС"			60	60			60	60
<b>Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість</b>					<b>103</b>	<b>1591</b>	<b>103</b>	<b>1591</b>
<b>Поточна дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом</b>					<b>4</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>
<b>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість</b>					<b>18</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>16</b>

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість – це комісійна винагорода за послуги від клієнтів. 1560 тис. грн. на кінець 2014 року – борг ТзДВ «Страхова компанія «Сільвер» за цінні папери.

Кредиторська заборгованість – це заборгованість за послуги ТзДВ «Страхова компанія «Сільвер»

#### 5.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом звітного періоду не було переміщень між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

#### 5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2014 р.	Зменшення/Зростання	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції	394	-394	0	-
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1591	-1488	103	-
Поточна дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом	3	1	4	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	2	18	-

Залишкова вартість фінансових інвестицій, оцінена за справедливою вартістю з використанням вхідних даних третього рівня.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові інструменти				
Фінансові інвестиції	0	394	0	394
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	103	1591	103	1591
Поточна дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом	4	3	4	3
Грошові кошти та їх еквіваленти	2	0	2	0
Торговельна кредиторська заборгованість	18	16	18	16

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

## 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 6.1. Дохід від реалізації

Облікова політика, прийняття для визнання доходу визначена п. 3.10.1

	2015	2014
Дохід від надання фінансових послуг	223	117
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>223</b>	<b>117</b>

### 6.2. Собівартість реалізації

	2015	2014
Виробничі витрати	0	0
Амортизація	0	0
Інші	0	0
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 6.3. Інші доходи, інші витрати

	2015	2014
<b>Інші доходи</b>		
Інші доходи	0	40591
Відшкодування раніше списаних активів	0	0
Доходи від субсидії	0	0
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>40591</b>
<b>Інші витрати</b>		
Інші витрати	396	40586
Збитки від курсових різниць	0	0
Зменшення корисності необоротних активів	0	0
<b>Всього</b>	<b>396</b>	<b>40586</b>

### 6.4. Витрати на збут

	2015	2014
Витрати на персонал	0	0
Маркетинг та реклама	0	0
Інші	0	0
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 6.5. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	115	29



Інші	104	99
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>219</b>	<b>128</b>

#### 6.6. Фінансові доходи та витрати

	2015	2014
<b>Процентні доходи</b>		
Процентний дохід за борговими цінними паперами	0	0
Відсотки на депозитному рахунку в банку	0	16
<b>Всього процентні доходи</b>	<b>0</b>	<b>16</b>
<b>Процентні витрати</b>		
Банківські кредити та овердрафти	0	0
Фінансовий лізинг	0	0
<b>Всього процентні витрати</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Основний дохід у 2015 році – комісійні доходи від брокерських послуг. Доходи і витрати у 2014 році – від операцій купівлі-продажу цінних паперів, в тому числі від знецінення вартості у 2015 році. У 2014 році Товариство отримало 16 тис. грн. доходу як проценти від банківського депозиту.

Основні витрати обліковуються за обліковою політикою Товариства як адміністративні витрати, а не витрати собівартості. Ці витрати у 2014 році становили 128 тис. грн., а у 2015 – 219 тис. грн.

#### 6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

31.12.2015 31.12.2014

Прибуток до оподаткування	4	10
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності 0		0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>4</b>	<b>10</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	1	2
Податковий вплив постійних різниць	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	6	1
Відстрочений податок на прибуток	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	1	2
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін інвестицій наявних для продажу (0)		резерву переоцінки
<b>На кінець періоду</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>

#### 6.8. Непоточні активи, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2015 року Товариство віднесло до непоточних активів, утримуваних до продажу, частку в статутному капіталі ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ» - 8569 тис. грн., яку обліковують за останньою балансовою вартістю.

#### 6.9. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2015 року та на 31.12.2014 року Товариство не мало нематеріальних активів, які відповідали визнанню активів за МСФЗ.

#### 6.10. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Вартість на 31.12.2014						
Первісна вартість	0	6	0	0	0	6

Накопичений знос	0	6	0	0	0	6
Балансова вартість на 31.12.2014	0	0	0	0	0	0
Надходження	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0
Нарахована амортизація	0	0	0	0	0	0
Вибуття амортизації	0	0	0	0	0	0
Вартість на 31.12.2015	0	0	0	0	0	0
Первісна вартість	0	6	0	0	0	6
Накопичена амортизація	0	6	0	0	0	6
Балансова вартість	0	0	0	0	0	0

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років основні засоби Товариства повністю амортизовані.

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

Дата оцінки	Усього	
	31.12.2015	31.12.2014
<b>Фінансові інвестиції</b>	<b>1555</b>	<b>460</b>
ПАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ АГРОХІМЦЕНТР	500	
ВАТ "БУДМЕХАНІЗАЦІЯ"	0	
ВАТ "ВІНЬКОВЕЦЬКІ БУДМАТЕРІАЛИ"	0	
ІНВЕСТИЦІЙНІ СЕРТИФІКАТИ ПВІФ "КАРПАТИ"	6	6
ВАТ "НВП "ПОДІЛЛЯ"	0	
ВАТ "ВО "ПЛАСТИП"	0	190
ПАТ "ПМК №20"	0	15
ПАТ "РЕКЛАМНЕ АГЕНТСТВО "РЕФЕЙ"	989	0
ВАТ "СПОРТИВНИЙ КЛУБ "ФК "ВОЛИНЬ"	0	14
ПАТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС	60	60

**6.12. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

Фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю станом на 31.12.2015 року та 31.12.2014 року в активах Товариства не було.

**6.13. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2015 року та 31.12.2014 року в активах Товариства не було.

**6.14. Запаси**

Запасів станом на 31.12.2015 року та 31.12.2014 року в активах Товариства не було.

**6.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	103	1591
Поточна дебіторська заборгованість з розрахунками з бюджетом	4	3
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	107	1594

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Торговельна дебіторська заборгованість – це заборгованість з нарахованих процентів

Інша поточна заборгованість – це заборгованість за поточними фінансовими кредитами та за договорами купівлі-продажу ЦП  
**6.16. Грошові кошти**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	2	0
Каса та рахунки в банках, в долл. США	0	0
<b>Всього</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

На кінець 2015 року Товариство не мало іноземної валюти на рахунках в банках.

**6.17. Статутний капітал**

На 31.12.2015 року та 31.12.2014 року розмір зареєстрованого та оплаченого статутного капіталу не змінювався та становив 17 650 тис. грн.

**6.18. Короткострокові забезпечення**

Станом на кінець 2015 та 2014 років короткострокові забезпечення в Товариства відсутні.

**6.19. Фінансова оренда**

Станом на кінець 2015 та 2014 років зобов'язання з фінансової оренди в Товариства відсутні.

**6.20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	18	16
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>18</b>	<b>18</b>

**6.21. Пенсії та пенсійні плани.**

Товариство не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

**7. Розкриття іншої інформації**

**7.1 Умовні зобов'язання.**

**7.1.1. Судові позови**

Станом на кінець звітного періоду Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

**7.1.2. Оподаткування**

Станом на 31 грудня 2015 року не існує непередбачених зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань. Товариство своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів.

**7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Оскільки основу дебіторської заборгованості складає заборгованість за договорами доручення на купівлю-продаж цінних паперів, то більшість із цієї заборгованості очікується погашення у 2016 році.

**7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Пов'язаними особами Товариства є Серебренніков Д. В., ТзДВ «Страхова компанія «Сільвер», ТОВ «Компанія з управління активами «Євроінвест», ТОВ «Фінансова компанія «Іноваційна фінансова компанія»

Господарські операції з пов'язаними сторонами протягом 2014-2015 рр. здійснювались на звичайних господарських умовах. Станом на 31 грудня 2015 р. Товариство заборгувало перед ТзДВ «Страхова компанія «Сільвер» 16 тис. грн. ТОВ «КУА «Євроінвест» (разом з пайовими фондами, які знаходяться в його управлінні) заборгувало перед Товариством 102 тис. грн. станом на 31.12.2015 року.

**7.3. Персонал та оплата праці**

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства у 2015 році складала 5 осіб, з них 3 особи – провідний управлінський персонал.

Загальний зарплатний фонд у 2014 році склав 22 тис. грн., а у 2015 році – 84 тис. грн. Провідному управлінському персоналу було виплачено 6 тис. грн. у 2015 році та 43 тис. грн. у 2014 році в якості заробітної плати. Інші виплати не проводились.

До державного пенсійного фонду у 2014 році спрямовано 9 тис. грн., а у 2015 році – 34 тис. грн.

**7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Товариство при веденні професійної діяльності з торгівлі цінними паперами здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

До фінансових ризиків, що пов'язані з веденням професійної діяльності, відносяться наступні:

1) ринковий ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливі коливання вартості цінних паперів та товарів і курсів іноземних валют. Цей ризик впливає з маркетингера, дилінгу, прийняття позицій з боргових та пайових цінних паперів, валют, товарів та похідних фінансових інструментів (деривативів). До ринкових ризиків відносяться, зокрема:

- *ціновий ризик* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати грошових коштів, цінних паперів та/або інших фінансових інструментів через зміну вартості фінансового інструмента внаслідок коливання ринкових цін;
- *валютний ризик* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати грошових коштів, цінних паперів та/або інших фінансових інструментів через зміну вартості фінансового інструмента внаслідок зміни курсу однієї іноземної валюти стосовно іншої, у тому числі національної валюти, а також цін на банківські метали;
- *процентний ризик* (ризик зміни процентної ставки) - вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати грошових коштів, цінних паперів та/або інших фінансових інструментів через зміну вартості фінансового інструмента внаслідок несприятливих змін ринкових відсоткових ставок.

2) кредитний ризик – це наявний або потенційний ризик негативної зміни вартості активів (портфеля активів) Товариства внаслідок неспроможності емітентів (контрагентів) виконувати свої зобов'язання, зокрема, з виплати відсотків та основної суми боргу у відповідності до строків та умов договору щодо цінних паперів (проспекту емісії/умов випуску, у тому числі параметрів боргового інструменту). Аналізуючи кредитний ризик емітента (контрагента), необхідно оцінити імовірність дефолту емітента (контрагента); суму, що піддається ризику; величину можливих втрат при настанні несприятливої події. Кредитний ризик щодо державних цінних паперів також передбачає ризик держави, який виникає через особливості економіки, соціального ладу та політичного устрою держави позичальника.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

- *ризик контрагента* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Товариством;
- *ризик дефолту* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Товариству, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

3) *ризик ліквідності* – наявний або потенційний ризик негативної зміни вартості активів (портфеля активів) Товариства через неможливість купівлі або продажу активів у визначеній кількості за середньоринковою ціною за короткий термін. До ризиків ліквідності відносяться:

- *ризик ринкової ліквідності* – вірогідність виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;
- *ризик балансової ліквідності* – вірогідність виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

До операційних ризиків, що пов'язані з веденням професійної діяльності, відносяться наступні:

- *правовий ризик* - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через порушення або недотримання вимог чинного законодавства, договорів та/або через можливість двозначного їх тлумачення, а також внаслідок запровадження несприятливих для Товариства законодавчих змін, у тому числі до податкового законодавства, або внаслідок відсутності регуляторних актів щодо фондового ринку або окремих його секторів;
- *технічний ризик* - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою процесів та систем установи або їх недостатнім захистом, який включає ризик збою у роботі програмного та технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, ризик пов'язаний з цілісністю даних та носіїв інформації, ризик несанкціонованого доступу до інформації сторонніх осіб та інші ризики;
- *ризик персоналу* - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю персоналу установи (людським фактором), що впливає з її операцій та обумовлений недоліками у внутрішніх системах та процедурах управління, організації та контролю в установі, який включає ризик допущення помилок при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, ризик розголошення інсайдерської інформації та інші ризики;

До інших нефінансових ризиків діяльності Товариства відносяться:

- *ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик)* - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються установою, або її діяльності в цілому, який є наслідком реалізації фінансового, операційного, технічного та правового ризиків;
- *системний ризик* – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, що не пов'язаний прямо з діями Товариства, який відображає здатність фінансового ринку як системи або окремих його складових (ринку цінних паперів, депозитарна система, банківська система, система клірингу та розрахунків тощо) виконувати свої функції;
- *ризик настання форс-мажорних обставин* - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі установи або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

#### 7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти платоспроможність, ліквідність та фінансову стійкість;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

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

#### 7.6. Події після Балансу

Після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності Товариства не відбувалось подій, які б могли мати суттєвий вплив на її господарську діяльність.

Керівник

Серебренніков Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.

