

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ
«ФК ЄВРОФАКТОР»
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
зі звітом незалежного аудитора**

*м. Київ
2017*

ЗМІСТ

	<i>стор.</i>
Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.	3
Висновок (звіт) незалежного аудитора.	4
Фінансова звітність за 2016 рік	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	17
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	18
Звіт про рух грошових коштів	19
Звіт про власний капітал	20
Примітки до фінансової звітності	21

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 «ФК ЄВРОФАКТОР» (далі – Товариство).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах його фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, результати 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 відповідальне за:
 - вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції відповідальне також за:
 - розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
 - 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;
 - забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор _____ /О.Л.Байрачний/

Бухгалтер _____ /О.Л.Байрачний/



20 квітня 2017 року



Код ЄДРПОУ 37024556
03179 м. Київ, вул. Єфремова, 9 кв. 5
тел. +38 (050) 384 5758

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ)
НЕЗАЛЕЖНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ
ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

за наслідками аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФК ЄВРОФАКТОР»

станом на 31 грудня 2016 року

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ, ЩО
ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ
РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ
РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

Учасникам та Керівництву
ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР»

РОЗДІЛ I. «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Повне найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК ЄВРОФАКТОР»
Скорочене найменування підприємства	ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР»
Організаційно-правова форма підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код ЄДРПОУ	38971446
Місцезнаходження	8038900000; 03061, м. Київ, Солом'янський район, вул. Шепелева Миколи, будинок 6;
Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФОП	11.11.2013р., № 107310200000254494 Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією;
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, тис. грн.	3000
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	3 000
Вид діяльності по КВЕД-2010	64.99 - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.91 - фінансовий лізинг 66.19 - інші допоміжна діяльність у сфері фінансових

	послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ліцензія Державної комісії що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	б/л
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ФК № 625	13103190, код фінансової установи 13
Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду	6
Керівник	Байрачний Олександр Леонідович

Вступний параграф

Нами була проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФК ЄВРОФАКТОР», в подальшому **Товариство**, що додається та складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також Приміток до фінансової звітності (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 висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Звертаємо увагу, що по статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» обліковується заборгованість за факторинговими операціями, які оцінювались на дату балансу за їх собівартістю. Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу ймовірності проведення розрахунків за даною заборгованістю на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку ця розрахунків ще не реалізована.

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

Умовно-позитивна думка

За нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах, дображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2016р. Фінансова звітність складена згідно з визначеною концептуальною основою у відповідності до вимог МСФЗ та чинного законодавства країни.

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.

Основні відомості про аудиторську перевірку.

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР», 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 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог чинного законодавства.

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

Фінансова звітність Товариства складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік, Приміток 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.

Період, яким охоплено проведення аудиту – з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р.

РОЗДІЛ II. «ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ»

1.1. Інформація про аудиторську перевірку

Відповідальність за звітність покладається на керівництво Товариства. Нашим обов'язком є підготовка аудиторського висновку на основі інформації, отриманої під час проведення аудиторської перевірки

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».

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів достовірності сум та розкритті у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від суджень аудитора. До цих процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою з'ясування об'єктивності аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених керівництвом Товариства, та загального представлення фінансових звітів.

Аудит фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016 р проведений вибірково, тобто до уваги приймалися лише суттєві виправлення (помилки).

Склад перевірки становить: документальним методом 30%, розрахунково-аналітичним - 70% від загального обсягу документації. Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку об'єктивності облікової документації за 2016 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою не менше 10% відсотків від загальної кількості первинних документів.

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

Вибірково були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння ідентифікаційних 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.

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.

Для здійснення аудиторської перевірки були використані наступні документи:

- Установчі документи;
- Положення про облікову політику та його застосування;
- Банківські та касові документи;
- Договори господарської діяльності;
- Накладні, рахунки, податкові накладні;
- Фінансова звітність за 2016 рік;
- Розшифровки окремих статей балансу, звіту про фінансові результати.

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.

2.2. Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності

Товариства

Концептуальною основою повного комплексу фінансової звітності Товариства за 2016 рік, що закінчився, є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS – International Accounting Standards), Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS – International Financial Reporting Standards) прийняті Правлінням Комітету з Міжнародних стандартів, Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ, ПКТ), Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ в редакції чинній на 01 січня 2016 року та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, внутрішні нормативні документи та положення Товариства стосовно визначення облікової політики, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності по МСФЗ за 2016 рік. МСФЗ, які прийняті та офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України, але ще не набули чинності, Товариством не застосовуються.

Облікова політика Товариства визначена Наказом №1 від 05 січня 2015р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики», що затверджений керівником підприємства, і яким встановлюються принципи та облікові оцінки керівництва Товариства, застосовані у фінансовій звітності.

Облікова політика Товариства базується на складових Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: безперервності діяльності, постійності правил бухгалтерського обліку, обачливості, рахування, окремого відображення активів і зобов'язань, прийнятності вхідного балансу, пріоритету змісту над формою, оцінюванні, відкритості, консолідації, суттєвості, конфіденційності.

Товариство постійно керується одними й тими ж правилами бухгалтерського обліку, крім випадків суттєвих змін в діяльності або в правовій базі. Методи обліку та оцінки статей балансу, як правило, застосовуються постійно.

Актив враховується в балансі, коли є ймовірність надходження майбутніх економічних вигод для Товариства і актив має собівартість або вартість, яка може бути достовірно обчислена.

Зобов'язання – це теперішня заборгованість, що виникає внаслідок минулих подій, від погашення очікується вибуття ресурсів Товариства.

Зобов'язання Товариства оцінюються і відображаються в обліку з достатньою мірою впевненості з метою уникнення можливості перенесення існуючих фінансових ризиків на наступні

звітні періоди. Тому методи оцінки активів та зобов'язань базуються на головних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Через оцінку активів та зобов'язань надходить інформація про загальну вартість майна Товариства, його зобов'язань, про вартість окремих статей балансу. Не підлягає оцінці готівка та стандартні зобов'язання.

У фінансових звітах Товариство використовує такі методи оцінки, як історична (первісна) вартість, ринкова вартість та справедлива вартість.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображені у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Товариство розкриває принципи та критерії облікових політик в Примітках до фінансової звітності.

2.3. Розкриття інформації з урахуванням рекомендацій Національної комісії з державного регулювання у сфері ринків фінансових послуг (далі - Держфінпослуг).

Щодо економічного середовища функціонування Товариства

Діяльність Товариства здійснюється на території України. Політична та економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною із ознаками незначної позитивної динаміки в 2016 році. Товариство не має активів на окупованих територіях, а також не проводило операцій з контрагентами, розташованими на таких територіях.

Девальвація національної валюти щодо долара США за 2016 рік становила близька 7% (у 2015 році – 52%). Реальний ВВП України збільшився на 1,8% (2015 рік зменшення на 10,4%). Фактична інфляція за 2016 рік склала 12,4 % (за 2015 рік - 43,3%).

Політичні зміни призводять до змін у законодавчій базі діяльності компаній в Україні. Зокрема продовження вдосконалення Податкового Кодексу України, зменшення регуляторного тиску, незначна лібералізація на ринку капіталів та валютному ринку.

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

Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів для підтримання стабільного фінансового стану.

Щодо основних принципів облікової політики

Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до МСБО. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Основні засоби та нематеріальні активи. Для обліку основних засобів та нематеріальних активів Товариством використовується модель собівартості, за вирахуванням накопиченої амортизації та витрат від зменшення корисності. Амортизація нараховується прямолінійним методом з урахуванням строку корисного використання об'єкту. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Товариство отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом очікуваних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням заміненого компоненту.

Зниження вартості. Наприкінці кожного звітного періоду проводиться оцінка наявності ознак знецінення основних засобів та необоротних активів. Якщо такі ознаки існують, розраховується вартість відшкодування, а порівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, зменшується, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибутки або збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння суми отриманих грошей із балансовою вартістю та визнаються у прибутку чи збитку за рік (у складі інших операційних доходів або витрат).

Нематеріальні активи на обліку Товариства немає. Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію програмного засобу.

Відношення та оцінка фінансових інструментів. Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання за балансу тоді, коли воно стає стороною контрактних відношень стосовно даного інструменту.

Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Фінансові інструменти визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до його придбання (випуску). Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Фінансові активи. Фінансові активи класифікуються на такі категорії:

- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю зміни якої відносяться на фінансовий результат,
- фінансові активи в наявності для продажу,
- дебіторська заборгованість,
- фінансові активи, що утримуються до погашення

Подальша оцінка фінансових активів. Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, за винятком випадків обліку фінансових активів, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити. Такі активи оцінюються за собівартістю з оцінкою можливого зменшення їх корисності.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку.

Дебіторська заборгованість – є непохідним фінансовим інструментом, що має фіксований термін погашення і не має котирувань на активному ринку. Цей фінансовий актив первісно визнається за вартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, а в подальшому оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якого збитку від знецінення.

Знецінення фінансових активів. Збитки від знецінення визнаються у прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення у результаті однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і чинять вплив на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо Товариство визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від його суттєвості), він відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх колективну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами, які враховує Товариство при визначенні знецінення фінансового активу, є його прострочений статус, порушення умов договору, які пов'язані з неможливістю сплати за актив, ймовірність банкрутства позичальника/емітента, суттєві зміни, які чинять негативний вплив на інвестиції в інструменти капіталу, пов'язані з технологічним, ринковим, економічним або юридичним середовищем, де емітент здійснює свою діяльність, та такі зміни відчать про те, що інвестиції можуть не повернутися.

Збитки від знецінення завжди визнаються шляхом створення резерву у сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків. Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення зменшується шляхом коригування розрахунку резерву. Сума зменшення відображається у прибутку чи збитку за рік. Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках, які не є обмеженими для використання та всі розміщення коштів на депозитних рахунках банків з первісним строком погашення не більше трьох місяців. Кошти, щодо яких існують обмеження стосовно їх використання протягом періоду, який перевищує три місяці, з моменту надання, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за собівартістю.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства України із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати/(доходи) з податку на прибуток включають поточні податки та відображаються у прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу.

Кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою і обліковується за вартістю погашення.

Витрати на персонал та відповідні відрахування. Витрати на заробітну плату, внески до державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, премії, а також негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками компанії. Товариство не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску-

25.01.2017 року. Звітність затверджена керівником Товариства та бухгалтером відповідно до наказу № 4 від 25.01.2017 року.

Валюта звітності – українська гривня (грн.), з округленням до гривні.

Фактична наявність активів Товариства підтверджується щорічною **інвентаризацією** активів та зобов'язань. В 2016 році інвентаризація активів та зобов'язань Товариства проведена на підставі наказу № 4 від 17.11.2016 року.

В 2016 році Товариством прийняте рішення **не застосовувати** при підготовці звітності коригувань, встановлених МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Щодо подій після дати затвердження звітності

Проведені аудиторські процедури, а саме обговорення з керівництвом, отримання необхідних тверджень стосовно подій після випуску фінансової звітності до закінчення аудиторської перевірки, а також вибіркова перевірка господарських операцій, укладених договорів, руху коштів у 2017 році, та інші процедури, проведені аудитором, надають можливість говорити про відсутність у зазначений період, а саме з дати затвердження звітності до випуску 25 січня 2017 року до дати надання аудиторського висновку 27 березня 2017 року подій, які мали б вплив на цю звітність.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Товариство не здійснює активної діяльності на ринку фінансових послуг, проте планується вживання заходів для проведення змін у цьому напрямку. Товариство фінансує свою діяльність за рахунок власних коштів.

Зібрані аудиторські докази, твердження керівництва та аналіз діяльності не дають аудиторам підстав для сумнівів в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи аналітичні процедури, твердження керівництва та згідно проведеного аналізу фінансового стану Товариства, наведеного в кінці цього розділу, ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства протягом найближчих дванадцяти місяців.

Інформація стосовно вартості чистих активів

Іа підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленим статутними документами розміром статутного капіталу. Розрахунок вартості чистих активів господарських товариств здійснюється метою реалізації положень п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України: Якщо після закінчення другого і кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою

відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації

Розрахунок вартості чистих активів

№ п/п.	Зміст	Рядок Балансу	Сума (тис. грн.)
1	Склад активів, які приймаються до розрахунку		
1.1	<i>Необоротні активи</i>		
	Інші фінансові інвестиції	1035	0
	<i>Оборотні активи:</i>		
1.2	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29807
	Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	2915
Разом активи			32747
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
	<i>Поточні зобов'язання і забезпечення</i>		
2.1	Поточна кредиторська заборгованість	1610-1630	113
	Інші поточні зобов'язання	1690	29386
Разом зобов'язання			29499
Вартість чистих активів			3248

Вартість чистих активів визначається за формулою $(1.1 + 1.2) - (2.1)$ і дорівнює 3248 тис. грн. При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу.

Висновок: вартість чистих активів Товариства більша від розміру статутного капіталу, вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України дотримуються.

Щодо управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що його діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є зважена інвестиційна політика.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

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

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик має пряий та несуттєвий вплив на активи Товариства, яке майже не здійснює операцій в валюті.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у фінансових активах у національній валюті. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

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

На даний час цей ризик не є актуальним для Товариства. Фінансування господарської діяльності здійснюється за рахунок власних коштів.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.
- Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик

Щодо системи внутрішнього аудиту (контролю) Товариства

На нашу думку, протягом 2016 року Товариство у своїй діяльності дотримувалось принципів корпоративного управління, які визначені в Статуті. Товариство щорічно звітує про результати своєї фінансово-господарської діяльності на Загальних Зборах учасників та оприлюднює річну звітність..

Протягом 2016 року факти відхилення від принципів корпоративного управління відсутні.

Протягом 2016 року факти порушення внутрішніх правил учасниками Товариства та виконавчого органу фінансової установи, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг, відсутні.

Скарги протягом 2016 року стосовно надання фінансових послуг Товариством не надходили.

У 2016 році позови до Товариства стосовно наданих фінансових послуг відсутні.

Заходи впливу протягом 2016 року органами державної влади до Товариства, в тому числі до учасників Товариства та виконавчого органу, не застосовувалися.

Загальними зборами Товариства від 04.01.2016 року Протокол №1, затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту, Положення про систему внутрішнього аудиту.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

Посада внутрішнього аудитора Товариства вакантна.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі системи внутрішнього контролю, відповідно до Закону України "Про господарські товариства", були отриманні докази, які дозволяють нам сформулювати судження, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України "Про господарські товариства".

Аудиторами проведено розрахунок основних фінансових показників – ліквідності, фінансової стійкості та прибутковості (рентабельності)

Відкриття інформації у фінансовій звітності.

1.1. Активи, їх облік та оцінка станом на 31.12.2016 року.

оборотні активи.

статті «Основні засоби» реально відображена сума у розмірі 26,0 тис. грн. по первісній вартості, амортизація становить 1,0 тис. грн., залишкова вартість 25,0 тис. грн. обліковується згідно з Положенням про бухгалтерський облік та звітність, затвердженим Наказом Мінфіну України від 15.01.2015 № 16 «Основні засоби».

чиста вартість необоротних активів становить 25,0 тис. грн.

Оборотні активи

Оборотні активи Компанії представлені в балансі в сумі 32722 тис. грн. основними статтями дебіторською заборгованістю, та грошовими коштами.

Станом на 31.12.2016р. *запаси* Товариства становлять – 0 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість.

Станом на 31.12.2016р. Товариство має дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 0 тис. грн.;

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 29807 тис. грн. Заборгованість реальна, має плинний характер та відображає заборгованість за факторинговими операціями, які оцінювались на дату балансу за їх собівартістю.

Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу ймовірності проведення розрахунків за даною заборгованістю на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія розрахунків ще не реалізована.

Дебіторська заборгованість обліковуються відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

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 31.12.2016р. грошові кошти в національній валюті складають 2915,0 тис. грн..

Інформація за видами активів станом на 31.12.2016р., реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.

Звертаємо увагу, що по статті балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» обліковується заборгованість за факторинговими операціями, які оцінювались на дату балансу за їх собівартістю. Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу ймовірності проведення розрахунків за даною заборгованістю на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія розрахунків ще не реалізована

2.2.2. Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал у розмірі 3248 тис. грн. обліковувався Товариством протягом 2016 року в цілому відповідно до норм чинного законодавства, щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Документальне оформлення та відображення в бухгалтерському обліку Товариства операцій з надходження та вибуття власного капіталу в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудиторами зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності Товариства у всіх суттєвих аспектах.

Три зібрані доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та налігичних регістрах обліку статутного капіталу шляхом зіставлення даних Головної книги, сурналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності з діючим законодавством.

Протягом 2016 року змін у складі учасників Товариства - не було.

Аналітичний облік внесків до статутного капіталу ведеться на рахунку 40 «Статутний капітал» відповідно до статутних документів. Облік власного капіталу відповідає чинним вимогам законодавства України.

Станом на 31.12.2016 року розмір заявленого та сплаченого статутного капіталу Товариства складає 3000 тис. грн.

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників

Заборгованість учасників перед Товариством по внесках до статутного капіталу відсутня.

Неоплачений капітал Товариства на кінець звітної періоду відсутній.
Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2016р. – 248тис. грн.

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

2.2.3. Облік зобов'язань і забезпечень станом на 31.12.2016 року

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.

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

- за товари, роботи, послуги – 6,0 тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом – 63,0 тис. грн. у тому числі з податку на прибуток – 54,0 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування – 9,0 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 35,0 тис. грн.;

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

Поточні забезпечення на кінець звітної періоду становлять – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2016р. інші поточні зобов'язання становлять 29386 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.

На думку аудитора поточна інформація за видами зобов'язань і забезпечень Товариства, у цілому відповідає вимогам МСФЗ.

2.2.4. Інформація стосовно фінансового результату

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 товари, переходять до покупця.

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

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

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

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 247тис. грн.

Визначені показники визначені достовірно, про що свідчать дані аналітичного та синтетичного обліку. Інформація стосовно розрахунку та аналізу показників ліквідності (платоспроможності) та фінансової стабільності Товариства наведена в Таблиці № 4 до цього Звіту незалежних аудиторів.

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

2.5. 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 Товариства в грошових коштах у використанні цих грошових потоків.

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

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2016 року на рахунках у банку Товариства складає 2915 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.

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

Протягом 2016 року змін у власному капіталі, що призвели до збільшення власного капіталу, наступні:

- чистий прибуток за 2016 рік визначається в сумі 247 тис. грн.;

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 3248 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.

2.2.7. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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:

1. особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:

ПП «ТДС «НЕПТУН», яке є юридичною особою за законодавством України, код за ЄДРПОУ 36352347, місцезнаходження: 04050 Україна, м. Київ, вулиця ДЕХТЯРІВСЬКА, будинок 9, н/п №69, частка якого становить 3000 000,00 (три мільйони грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;

2. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

ПП «ТДС «НЕПТУН», яке є юридичною особою за законодавством України, код за ЄДРПОУ 36352347, місцезнаходження: 04050 Україна, м. Київ, вулиця ДЕХТЯРІВСЬКА, будинок 9, н/п №69, частка якого становить 3000 000,00 (три мільйони грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу

Аудитори на дату надання аудиторського звіту отримали від Директора Товариства письмові запевнення, щодо повного розкриття операцій з пов'язаними особами, які суттєво впливають на фінансову звітність за 2016 рік та щодо твердження про відсутність нерозкритих додаткових угод з зв'язаними сторонами.

На нашу думку, факти й обставини відносин і операцій Товариства з пов'язаними сторонами узагальнено та розкрито в Примітках до фінансової звітності в зрозумілій формі, належно відображені у обліку і звітності. Твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони), що операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на таких самих умовах, що й операції між незалежними сторонами, наведено достовірно.

Аналіз показників фінансового стану.

Відповідно до даних фінансової звітності був проведений аналіз коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості, розрахунок яких наведено у таблиці 4.

Аналіз показників фінансового стану

Показник	Ліквідність		
	Розрахунок	Норма	31.12.2016 рік
коефіцієнт загальної ліквідності (КЛ1)	підсумок розділу II активу / підсумок розділу III пасиву	2,0 - 2,5	1,109
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ2)	підсумок розділу II активу – рядки 1100, 1110 / підсумок розділу III пасиву	0,7-0,8	1,1092
коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ3)	рядки 1160+1165 / підсумок розділу III пасиву	0,2 - 0,25	0,09881
Фінансова стійкість			

коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	підсумок розділу пасиву (II + III) підсумок розділу I пасиву	не більш 1,0	9,0822
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	підсумок розділу I : підсумок розділу пасиву (II + III)	не менш 0,2	0,1105

Фінансовий стан Товариства стабільний. Господарська діяльність здійснюється за рахунок власних коштів.

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

РОЗДІЛ III. «ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ»

ТОВ «Міжнародний фінансовий аудит», код ЄДРПОУ 37024556.

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4352, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 25 березня 2010 року № 212/4 та подовженого рішенням Аудиторської палати України від 26 березня 2015 року № 309/3 до 26 березня 2020 року,
- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Реєстраційний номер Свідоцтва: 394. Серія та номер Свідоцтва: П000394. Строк дії Свідоцтва: з 30.11.2016р. до 26.03.2020р.),
- Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Реєстраційний номер Свідоцтва: 000170. Відповідно до розпорядження від 10.01.2017 року № 11. Свідоцтво чинне з 10 січня 2017 р. до 26 березня 2020 р.

Аудитори:

Від імені фірми аудиторський висновок складено керівником групи, аудитором
Покляцькою Л.П./сертифікат аудитора №000602 від 25.01.1996р. подовжено до 25.01.2020р.

Місцезнаходження:

м. Київ, 03179, вул. Єфремова, 9 кв. 5
Договір № 4/10 від 01.03.2017 року

Дата початку аудиту 01.03.2017 року дата закінчення 20.04.2017 року.

Аудитор

/Л.П.Покляцька/

Директор

м. Київ 20 квітня 2017 року
вул. Єфремова, 9 кв. 5

/М.Ю. Арцев/



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК СВРОФАКТОР"** Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія **Солом'янський район м.Києва** за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ _____
 Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), п. в. і. г.** за КОПФ _____
 Середня кількість працівників **6** за КВЕД _____
 Адреса, телефон **вулиця ШЕПЕЛЄВА МИКОЛИ, буд. 6, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03061** 0952710530
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2017	01	01
38971446		
8038900000		
240		
64.99		

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

V

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	-	-
накопичена амортизація	1001	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1002	-	-
основні засоби	1005	-	-
первісна вартість	1010	-	25
знос	1011	-	26
інвестиційна нерухомість	1012	-	1
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
довгострокові біологічні активи	1017	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:	1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1030	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1035	-	-
вистачені податкові активи	1040	-	-
двілі	1045	-	-
вистачені аквізиційні витрати	1050	-	-
виток коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060	-	-
інші оборотні активи	1065	-	-
сього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
засоби			25
обчислені запаси	1100	-	-
звернене виробництво	1101	-	-
сировина продукція	1102	-	-
інвентар	1103	-	-
очисні біологічні активи	1104	-	-
збитки перестрахування	1110	-	-
зобов'язання одержані	1115	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	5	-
виплатними авансами			
бюджетом	1130	-	-
включені з податку на прибуток	1135	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	-
поточна дебіторська заборгованість	1145	-	-
інші фінансові інвестиції	1155	2 997	29 807
з їх еквіваленти	1160	-	-
дебіторська заборгованість	1165	-	-
в банках	1166	-	2 915
в майбутніх періодах	1167	-	-
перестрахування у страхових резервах	1170	-	2 915
зобов'язання:	1180	-	-
зобов'язання довгострокових зобов'язань	1181	-	-
зобов'язання з витків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	32 722
Усього за розділом II	1195	3 002	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	32 747
Баланс	1300	3 002	-

Пасиви	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
		3	4	3	4
I. Власний капітал				3 000	3 000
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	248
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1	-	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-
Видучений капітал	1430	(-)	(-)	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	3 248
Усього за розділом I	1495	3 001	-	-	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-	-	-
Страхові резерви	1530	-	-	-	-
у тому числі:					
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	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-
Векеелі видані	1605	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	6	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-	63	-
розрахунками з бюджетом	1620	1	-	54	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	-	9	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	35	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від переестраховиків	1670	-	-	29 386	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	29 499	-
Усього за розділом III	1695	1	-	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	-	-
Баланс	1900	3 002	-	32 747	-

Керівник

Головний бухгалтер

Байрачний Олександр Леонідович

Байрачний Олександр Леонідович

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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК ЄВРОФАКТОР"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
38971446		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 659	5
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 659	5
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 999)	(1)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3 687)	(-)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	4
збиток	2195	(27)	(-)
Інші фінансові доходи	2200	-	-
Інші доходи	2220	328	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	301	4
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(54)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	247	3
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	247	3

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	-
Витрати на оплату праці	2505	441	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	95	-
Амортизація	2515	1	-
Інші операційні витрати	2520	5 146	1
Разом	2550	5 686	1

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

Байрачний Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Байрачний Олександр Леонідович



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФК ЄВРОФАКТОР" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
(найменування)

КОДИ		
2017	01	01
38971446		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2016** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 048	-
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	338	-
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	61 654	30
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 785)	(4)
Праці	3105	(320)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(86)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(78)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(77)	(-)
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	(91 570)	(26)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-26 799	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	327	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та інших господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	327	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	30 713	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 326	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	29 387	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 915	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 915	-

Керівник

Головний бухгалтер



Байрачний Олександр Леонідович

Байрачний Олександр Леонідович

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	247	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	3 000	-	-	-	248	-	-	-

Керівник

Байрачний Олександр Леонідович

Головний бухгалтер

Байрачний Олександр Леонідович



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2016 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2016 РОКУ**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФК ЄВРОФАКТОР», КОД ЄДРПОУ - 38971446**

**Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності за
2016 рік.**

ТОВ «ФК ЄВРОФАКТОР» (надалі – «Товариство») було засноване в 2013 році, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації : 11.11.2013 рік №1 073 102 0000 025449.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ- 38971446.

Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Країна реєстрації: Україна.

Місцезнаходження: 03061, м. Київ, вулиця Миколи Шепелева, будинок 6.

Товариство отримало свідоцтво про реєстрацію фінансової установи в Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України, Розпорядження Комісії про дату та номер рішення про видачу свідоцтва від 03.09.2015 року №2130 реєстраційний №13103190 серія та номер свідоцтва ФК №625 дата видачі Свідоцтва 03.09.2015 року , термін дії свідоцтва без обмежень. Додаток до Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи з переліком видів фінансових послуг, які має право здійснювати фінансова компанія без отримання ліцензій та/або дозволів відповідно до законодавства:
- факторинг.

Види діяльності за КВЕД-2010:

64.91 Фінансовий лізинг;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

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

Перелічені види діяльності становлять виключну діяльність Товариства та здійснюються за умови дотримання вимог законодавства про фінансові послуги, в тому числі щодо суміщення надання певних видів фінансових послуг.

Характеристика основних напрямків діяльності Товариства:

Предметом діяльності Товариства - надання факторингових послуг на ринку фінансових послуг України, за рахунок залучених коштів.

Основна мета діяльності:

Надання факторингових послуг на ринку фінансових послуг України, сприяння та участь в розвитку фінансового ринку в Україні шляхом здійснення професійної діяльності для задоволення економічних та соціальних інтересів учасників та співробітників Компанії і отримання відповідного прибутку.

Облікова кількість працівників Товариства складає 7 чоловік.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2016 року була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

При складанні фінансової звітності за МСФЗ та МСБО в 2016р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ, МСБО та основних принципів передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в досяжному майбутньому).

- зрозумілості;

- доречності (суттєвості);

- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою нейтральність, повнота);

- зіставності;

- можливості перевірки, тощо.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.,
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 р.,
- Звіт про власний капітал за 2016 р.,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р.

Основні принципи облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, Національній комісії, що здійснює держане регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

Основа складання фінансової звітності:

- Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

- Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Знецінення Активів

Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

При наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

Аналіз статей фінансової звітності

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвий – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер збитків, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з діяльністю фінансового стану.

Активи – ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигід до компанії.

Зобов'язання – теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Облікова політика Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ, МСБО та Наказом по підприємству «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку».

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року коригування та зміни не вносились.

Поточні активи

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових кредитів протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. представляє собою право вимоги до боржників за договором позики.

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінена за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання на дату балансу заборгованість відображена в балансі за справедливою вартістю та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Примітки до фінансової звітності за 2016 рік

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

Необоротні активи

Необоротні активи станом на 31.12.2015р. Товариства в сумі 0,00 тис. грн.

Необоротні активи станом на 31.12.2016р. Товариства в сумі 25,00 тис. грн. представлені в балансі на підставі залишкової вартості належних їй основних засобів та інших фінансових інвестицій.

Первісна вартість **основних засобів** відображена у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2016 р. в сумі 26,00 тис. грн.; залишкова вартість – 25,00 тис. грн.

Операції з оприбуткування об'єктів основних засобів в бухгалтерському обліку відображені відповідно до вимог (МСФО 16 «Основні засоби»). Наведений у фінансовій звітності знос основних засобів в сумі 1,00 тис. грн. визначений шляхом нарахування амортизації із застосуванням наступних методів:

- амортизація основних засобів – прямолінійний метод амортизації.

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог МСФО 16 «Основні засоби» в порядку, обумовленому обліковою політикою Товариства.

Оборотні активи

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2015 року представлені в балансі в сумі 3002,0 тис. грн.

основними статтями : дебіторською заборгованістю за продукцію, товари , роботи, послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Оборотні активи Компанії станом на 31.12.2016 року представлені в балансі в сумі 32722,0 тис. грн.

основними статтями: іншою поточною дебіторською заборгованістю та грошовими коштами на рахунках банку.

Інша поточна дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанії майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Інша поточна дебіторська заборгованість зафіксована в сумі 2997,0 тис. грн. станом на 31.12.2015 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість зафіксована в сумі 29807,0 тис. грн. станом на 31.12.2016 року.

Грошові кошти, контрольовані Компанією на звітну дату 31.12.2015р., представлені залишками на рахунках в установах банків в національній валюті і оцінюються в сумі 0,0 тис. грн. на 31.12.2016 року в сумі 2915,0 тис. грн.

Інформація за видами активів станом на 31.12.2015 року та на 31.12.2016 року, реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.

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

Власний капітал

Згідно з Статутом вклади учасників передаються в статутний капітал Товариства у вигляді грошових коштів. Розподіл Статутного капіталу між Учасниками відбувається наступним чином:

№	Назва юридичної особи	Частка у статутному капіталі, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТДС «НЕПТУН»	3 000 000,00	100%

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

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2015 р. становить 3001 тис. грн. та складається з:

Статутний капітал 3000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток 1 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016 р. становить 3248 тис. грн. та складається з:

Статутний капітал 3000 тис. грн.

Нерозподілений прибуток 248 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Визнання в обліку і відображення у фінансовій звітності Компанії її зобов'язань відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2015 року сформована за:

- розрахунками з бюджетом - 1 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток - 1 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2015 р. становлять 0,0 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2016 року сформована за:

- товари, роботи, послуги становить - 6,0 тис. грн.;

- розрахунками з бюджетом - 63,0 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток - 54,0 тис. грн.;

- розрахунками із страхування - 9,0 тис. грн.

- з оплати праці станом - 35 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. становлять 29386,0 тис. грн.

Інформація за видами зобов'язань і забезпечень Товариства станом на 31 грудня 2015 р. та на 31.12.2016 р. у цілому відповідає вимогам МСФЗ, реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.

Зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

Визнання доходів та витрат

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації та включає наступні статті:

Надходження власного капіталу 3000 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, надходження власного капіталу.

Рух коштів від фінансової діяльності відсутній.

Звіт про власний капітал

Статутний капітал Товариства становить 3000 тис. грн. станом на 31.12.2016 р. Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. становить 248 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу компанії на 31.12.2016 р. становить 3248 тис. грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: отримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Вплив інфляції на монетарні статті

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

Оподаткування

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

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

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

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи.

Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

Протягом 2015-2016 років спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації, що було обумовлено веденням військових дій на сході України та низьким зовнішнім попитом на фоні накопичених макроекономічних дисбалансів у попередні роки.

Серед факторів, що обумовлювали економічні тенденції в 2015-2016 роках, були:

- військові дії на сході України та розрив міжрегіональних зв'язків унаслідок анексії АР Крим;

- низький зовнішній попит унаслідок гальмування економічного зростання країн – основних торговельних партнерів;
- ускладнені торговельні відносини з Російською Федерацією;
- зниження купівельної спроможності населення внаслідок зменшення реальних доходів населення;
- погіршення фінансових результатів підприємств, звуження кредитної активності, скорочення державного фінансування та високий рівень невизначеності.

У зв'язку з політичною та фінансовою кризою, які спричинили девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах.

Динаміка структури джерел фінансування факторингових операцій є досить нестійкою та істотно коливається, в першу чергу за рахунок зміни частки власних коштів та банківських кредитів.

Всі вище перелічені зовнішні фактори негативно впливають на діяльність Компанії та породжують значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому.

Плани щодо безперервної діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2016 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2015 року і пізніше

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2016 року. МСФЗ 14 дозволяє суб'єктам господарювання, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнання сум, які відносяться до тарифного регулювання, у відповідності до попередніх загальноприйнятих положень бухгалтерського обліку, в звітності за МСФЗ. Однак, з метою покращення порівнянності фінансової звітності таких суб'єктів господарювання із звітністю, яку готують суб'єкти господарювання, які вже застосовують МСФЗ і не визнають подібні суми, даний стандарт вимагає представляти показники щодо наслідків тарифного регулювання окремо від інших статей. Цей стандарт застосовують лише суб'єкти господарювання, які застосовують МСФЗ вперше.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2017 року. Стандарт

забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
- визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодовувані авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; приймання клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки.

Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» замінює собою МСФЗ 9 (2009), але ця версія залишається доступною для застосування, якщо відповідною датою первісного застосування є дата до 1 лютого 2015 року. Обов'язкової дати набрання чинності стандартом немає. У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін в справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/ збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Стандарт знімає дату обов'язкового застосування МСФЗ 9 (2013), МСФЗ 9 (2010) та МСФЗ 9 (2009), залишивши дату набрання чинності відкритою. Компанія не застосовувала МСФЗ 9 (2014) до своєї фінансової звітності за 2015 рік.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2016 року і пізніше.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після січня 2016 року. Поправки стосуються наступного:

- звільнення від підготовки консолідованої фінансової звітності можливо для материнської компанії, яка є дочірньою для інвестиційної компанії, навіть якщо компанія оцінює інвестиції у всі свої дочірні компанії за справедливою вартістю;
- фінансовий результат від надання послуг, які відносяться до інвестиційної діяльності, не повинен консолідуватися, якщо сама дочірня компанія є інвестиційною;
- при застосуванні методу участі в капіталі до асоційованого чи спільного підприємства неінвестиційна компанія-інвестор може зберегти оцінки за справедливою вартістю, які застосовуються асоційованим чи спільним підприємством до їх часток в дочірніх компаніях;
- вимагається розкриття додаткової інформації про те, чому суб'єкт господарювання вважається інвестиційною компанією, деталі неконсолідованих дочірніх компаній, характер відносин і певних угод між інвестиційною компанією та її дочірніми компаніями.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Поправки вимагають від набувача частки участі у спільній операції, в якій діяльність являє собою бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»):

- застосовувати для всіх об'єднаних компаній принципи бухгалтерського обліку, визначені в МСФЗ 3 та інших МСФЗ, за винятком тих принципів, які суперечать вимогам МСФЗ 11;
- розкривати інформацію, що вимагається МСФЗ 3 та іншими МСФЗ щодо об'єднання бізнесу.

Поправки застосовуються як для первісного придбання частки у спільній операції, так і для придбання додаткової частки участі у спільній операції (в останньому випадку попереднє володіння частками не переоцінюються).

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці зміни:

- пояснюють, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання активу, не використовується для основних засобів;
- пояснюють спростоване припущення про те, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання нематеріального активу, є неприйнятним; застосовувати цей метод можна лише в обмежених випадках, коли нематеріальний актив виражається як показник виручки, або коли буде доведено, що доходи і споживання економічних вигод від нематеріального активу мають високу кореляцію;
- додаються правила, що майбутнє очікуване зниження відпускної ціни товару, виробленого з використанням активу, може вказувати на очікуване технологічне або комерційне старіння активу, яке, у свою чергу, може відображати зменшення майбутніх економічних вигід, утілених в активі.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці поправки:

- включають плодоносні рослини сферу керівництва МСБО 16, а не МСБО 41, дозволяючи таким активам обліковуватися як основні засоби;
- вводять визначення плодоносних рослин, як живих рослин, які використовуються у виробництві та постачанні сільськогосподарської продукції, як очікується, більш ніж один період;

- уточнюють, що зростаюче виробництво плодоносних рослин залишається в рамках МСБО 41.

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни дозволяють в окремій фінансовій звітності додатково відображати інвестиції в дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії за методом участі в капіталі.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни уточнюють процедури продажу або передавання активів інвестора наступним чином:

- вимагається повне визнання в фінансовій звітності інвестора доходів і витрат, що виникають від продажу або передавання активів, які складають бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»);
- вимагається часткове визнання прибутків та збитків, коли активи не являють собою бізнес.

Ці вимоги застосовуються незалежно від форми правочину.

Поправки до МСБО 1 застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни стосуються наступного:

- роз'яснюється, що інформація не повинна бути прихована шляхом поєднання або шляхом надання несуттєвої інформації; міркування щодо суттєвості стосуються всіх частин фінансової звітності, і навіть коли стандарт вимагає спеціального розкриття інформації, міркування щодо суттєвості застосовується;
- роз'яснюється, що частка іншого сукупного доходу від інвестицій в асоційовані компанії та спільні підприємства повинна бути представлена в сукупності, як єдина позиція;
- наведені додаткові приклади можливих способів розподілу приміток.

Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме компанія на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво компанії оцінює можливий майбутній вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості, та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань компанії.

Директор



Байрачний О.Л.

М. Ю. Апуев

Прочито і констатовано

аркунів

Директор
М. Ю. Апуев

