

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПАЙК-ІНВЕСТ»

Територія: Дніпропетровська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Середня кількість працівників: 3

Одиниця виміру: тис. грн.

Адреса: вул. Писаржевського, буд. 1А, м. Дніпро, Дніпропетровська, 49005, тел. 3738344

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2017	01	01
35542661		
1210136900		
100		
66.12		

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

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
первісна вартість	1001		18	15
накопичена амортизація	1002		13	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:				
первісна вартість	1011		20	20
знос	1012		20	20
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:				
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		5	2
II. Оборотні активи				
Запаси				
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестраховування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		15	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		9	4
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			45
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		197937	52346
Поточні фінансові інвестиції	1160		88749	213686
Гроші та їх еквіваленти:	1165		57	352
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		57	352
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		286767	266449
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття				
	1200			
Баланс	1300		286772	266451

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал				
	1400		50000	50000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		214022	212780
Неоплачений капітал	1425	() ()		
Вилучений капітал	1430	() ()		
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495		264022	262780
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			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			4
розрахунками з бюджетом	1620		19	
у тому числі з податку на прибуток	1621		19	
розрахунками зі страхування	1625			
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 перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690		22731	3667
Усього за розділом III	1695		22750	3671
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами				
1700				
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
1800				
Баланс	1900		286772	266451

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Пимітка	Код за ДКУД	
			1801003	
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000		312355	527888
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховання	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(312113)	(527867)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090		242	21
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			82
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(348)	(371)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	Код за ДКУД	
			1801003	
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
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		(1242)	15

Стаття	Код рядка	Пимітка	Код за ДКУД	
			1801003	
1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		()	()
Інші операційні витрати	2180		(1306)	(54)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181			4
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		(1412)	(322)
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		171	356
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		()	()
Витрати від участі в капіталі	2255		()	()
Інші витрати	2270		(1)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			34
збиток	2295		(1242)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		()	(19)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			15
збиток	2355		(1242)	()

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	Код за ДКУД	
			1801003	
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		3	4
Витрати на оплату праці	2505		103	147
Відрахування на соціальні заходи	2510		23	54
Амортизація	2515		2	3
Інші операційні витрати	2520		1523	217
Разом	2550		1654	425

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	Код за ДКУД	
			1801003	
1	2	3	4	5
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			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Стаття	Код рядка	Примітка	Код за ДКУД	
			1801004	1801004
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		85	52
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010			
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020			
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025			55
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		457787	1166
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(206)	(172)	
Праці	3105	(83)	(122)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23)	(51)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39)	(72)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19)	(47)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20)	(25)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(6)	(3)	
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	(455951)	(1143)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		1567	-290
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				

1	2	3	Код за ДКУД	
			4	5
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200			283188
необоротних активів	3205			
Надходження від отриманих відсотків	3215		128	146
дивідендів	3220			153
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	()	()	283142
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		128	345
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340		4200	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()	
Погашення позик	3350	()	()	
Сплату дивідендів	3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()	
Інші платежі	3390	(5600)	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-1400	
Чистий рух коштів за звітний період	3400		295	55
Залишок коштів на початок року	3405		57	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415		352	57

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000		50000							
Коригування: Зміна облікової політики	4005					214022				264022
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095		50000			214022				264022
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(1242)				(1242)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
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) невеликої частки дочірнього підприємства	4291									
Разом зміни капіталу	4295									
Залишок на кінець року	4300		50000				(1242)			(1242)
							212780			262780

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
(в тисячах гривень)

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Спайк-Інвест»

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Спайк-Інвест» (далі - «Компанія») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Компанія була створена 26.11.2007р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №063936. Місце проведення державної реєстрації - Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
- Компанія має наступні ліцензії:
- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ № 185349, видана 19.12.2012 року - Діяльність з управління цінними паперами. Строк дії ліцензії з 23.10.2012р. необмежений.
- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ № 263039, видана 17.04.2013 року - Дилерська діяльність. Строк дії ліцензії з 17.04.2013р. необмежений.
- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ № 263038, видана 17.04.2013 року - Брокерська діяльність. Строк дії ліцензії з 17.04.2013р. необмежений.
- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Серія АЕ № 263040, видана 17.04.2013 року - Андеррайтинг. Строк дії ліцензії з 17.04.2013р. необмежений.

Юридична адреса Компанії:
49005, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Писаржевського, буд. 1А.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність
Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Компанія вперше почала надавати фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності в 2015 році, датою переходу на МСФЗ було 1 січня 2014 року.

Функціональна валюта та валюта подання
Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому
Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Про цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фінансових та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи.

У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій
При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2016р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Зміни в обліковій політиці
Протягом 2016 року змін в обліковій політиці Компанії не відбувалося.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Нематеріальні активи
Нематеріальні активи Компанії, в основному, включають програмне забезпечення та ліцензії на ліцензовані види діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерні програми	2-6
Ліцензії	5

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

Основні засоби
Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Компанії визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, крім тієї частини, в якій вона віднолює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визначеного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

	Не амортизується
Земля	
Будівлі та споруди	20
Виробничі обладнання та інвентар	3
Офісні меблі та обладнання	3
Інші	3

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання. Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється. Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту за над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Інвестиційна нерухомість
Об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються згідно моделі обліку по фактичним витратам за виключенням об'єктів, які призначені для продажу. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання. При розрахунку амортизації використовуються наступні терміни корисного використання активів (у роках): 20 років.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії проводиться тільки при зміні призначення об'єкта, що підтверджується:

- початком використання нерухомості як нерухомості, зайнятої власником, при переведенні з інвестиційної нерухомості в категорію нерухомості, займаної власником;

- початком реконструкції з метою продажу, при перекладі з переведенні з інвестиційної нерухомості до запасів;

- завершенням періоду, протягом якого власник займав нерухомість, при переведенні з категорії нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості; або

- початком операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні із запасів до інвестиційної нерухомості.

Якщо окремий об'єкт інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується як для потреб власника, так і для надання в оренду, то вартість такого об'єкта розподіляється пропорційно до площ використаних для потреб власника та надання в оренду.

Зменшення корисності активів
На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використаного активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використаного активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, за часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У значному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Визнання фінансових інструментів
Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

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

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;

- позики та дебіторська заборгованість;

- інвестиції, що утримуються до погашення; і

- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

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

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи відносяться до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія утримує такі активи інвестиційно та приймає рішення про купівлю або продаж на основі довгострокової вартості, відповідно до прийнятих управлінських ризиків або інвестиційних стратегій.

Після першого визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через збиток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

Позики та дебіторська заборгованість
Позики та дебіторська заборгованість - це неоподатковані фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після першої оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективного відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективного відсоткової ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позицією. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні. Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запити з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Інвестиції, наявні для продажу
Наявні для продажу фінансові активи - це неоподатковані фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після першого визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективного відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Інвестиції, що утримуються до погашення
Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після першого визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну незалежно до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це допоможе запобігти Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.

Справедлива вартість
Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань
Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної футурерної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова рафікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання і позики. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Неоподатковані фінансові зобов'язання
При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо отримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непоследовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;
 - зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
 - фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.
- Станом на 31 грудня 2016 року, Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсоткової ставки. Прогнозні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсоткової ставки, що забезпечує той факт, що будь-які відсоткові витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку в складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У даному разі відсоткові витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягає виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Знецінення фінансових активів
На кожну звітувану дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.
Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю
Якщо існує об'єктивне свідчення про наявність збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не визначені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути зменшена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.
Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що існує об'єктивна ознака знецінення, користь окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів відносно предмету знецінення користі на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.
Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визначено знецінення, раніше визнаний збиток від знецінення користі відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.
По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.
Фінансові активи, наявні для продажу
Сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визначеного в іншому сукупному доході, і представлено за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.
Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань
Фінансові активи
Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:
- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.
У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанією до оплати.
Фінансові зобов'язання
Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.
При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відрізняючих умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.
Операції в іноземних валютах
Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відрізняючихся від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.
Грошові кошти та їх еквіваленти
Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках в банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.
Передоплати постачальникам
Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.
Запаси
Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.
Торгова та інша кредиторська заборгованість
Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а згодом відображається за амортизованою вартістю за принципом ефективного відсоткової ставки.
Аванси, отримані
Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективного відсоткової ставки.
Кредити та позики
Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операції. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.
Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат
(1) Державний пенсійний план з фіксованими внесками
Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.
Оренда
Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом



власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання
Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Резерви
Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремих актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву за часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів
Дохід від реалізації послуг з основної діяльності визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на послуги, затверджених керівництвом Компанії. Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- Всі існуючі ризики і вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами;
- Витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чисті фінансові витрати
Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток
Поточний податок
Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподатковуваного прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ
Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнитися від визначених оцінок.

- Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:
- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
 - резерв сумнівних боргів;
 - визнання відстрочених податкових активів

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

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд має місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Резерв сумнівних боргів
Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництво враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів. Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Визнання відстрочених податкових активів
Чистий відстрочений актив з податку на прибуток, відображений у звіті про фінансовий стан, визнається щодо доходів і витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподатковуваного прибутку. При визначенні майбутньої оподатковуваного прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподатковуваного прибутку останніх років і очікувань щодо оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ
Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, був наступним:

	Програми	Ліцензії	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2016 р.			
За 2016р.			
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	3	3
на 31.12.2016 р.	6	9	15
Знос			
на 01.01.2016 р.	4	9	13

за 2016р.			
Нараховано	1	2	2
Вибуло	-	3	-
на 31.12.2016 р.	5	8	13
Балансова вартість:			
на 01.01.2016 р.	2	3	5
на 31.12.2016 р.	1	1	2

Нематеріальні активи включають комп'ютерні програми та ліцензії, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності. Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

- НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ
- Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2016 р. у Компанії відсутні.
- ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за 2016 рік, був наступним:

	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
Первісна вартість				
на 01.01.2016 р.	-	20	-	20
Надійшло	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
31.12.2016	-	-	-	-
Знос				
на 01.01.2016 р.	-	20	-	20
Нараховано	-	-	-	-
Вибуло	-	-	-	-
31.12.2016	-	-	-	-
Балансова вартість:				
на 01.01.2016 р.	-	-	-	-
31.12.2016	-	-	-	-

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

Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016 року дорівнює нулю. На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Довгострокова дебіторська заборгованість у Компанії станом на 31.12.2016р. відсутня.

5. ЗАПАСИ
Станом на 31.12.2016 року запаси у Компанії відсутні.

6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ
Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за надані послуги складається з нарахування комісії за послуги торгівця та складає:

	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість	16	56
Резерв сумнівних боргів	0	(41)
Разом	16	15

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості:

	31.12.2016	31.12.2015
до 3-х місяців	10	11
від 3-х місяців до року	2	2
більше року	4	2
Разом	16	15

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ БЮДЖЕТУ
Дебіторська заборгованість бюджету станом на 31.12.2016 року – відсутня.

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ
Станом на 31 грудня 2016 року дебіторська заборгованість за нарахуваннями доходами становить 45 тис. грн.

9. АВАНСИ ВИДАНІ
Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за виданими авансами включає авансовий платіж за оренду приміщення, та складає 4 тис. грн.

10. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ
Інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає:

	31.12.2016	31.12.2015
дебіторська заборгованість за операціями купівлі-продажу ЦП	52346	197937
Дебіторська заборгованість з погашення векселів		5
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		

Резерв сумнівних боргів	-	(5)
Разом	52346	197937

Станом на звітну дату, згідно аналізу іншої дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення іншої дебіторської заборгованості:

	31.12.2016	31.12.2015
до 3-х місяців	2236	87505
від 3-х місяців до року	388	67290
більше року	49722	43142
Разом	52346	197937

11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери призначені для продажу:

	31.12.2016	31.12.2015
Акції українських компаній, що котируються на біржових торгах	-	27983
Акції українських компаній, що не котируються на біржових торгах	159725	-
Облігації українських компаній, що котируються на біржових торгах	1177	1224
інші	52784	59542
Разом	213686	88749

Компанія утримує акції українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі ринкової ціни. Зміни вартості котирувань відображаються через прибутки та збитки. Акції, що не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбання. Компанія щорічно аналізує вартість акцій на наявність ознак знецінення, й при необхідності коригує їх вартість через прибутки та збитки.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ІХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2016	31.12.2015
Українські гривні	352	57
Долар США		
Разом	352	57

13. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи станом на 31.12.2016 року у Компанії відсутні.

14. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31.12.2016 року витрати майбутніх періодів у Компанії відсутні.

15. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2016 року розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого Загальними Зборами Учасників Компанії, Протокол б/н від 03.09.2010р, зареєстрованого 10.08.2011р. №12241050016040204. Відповідно до зазначеної редакції статуту статутний капітал Компанії становить 50 000 000,0 гривень. (п'ятдесят мільйонів гривень 00 копійок).

Вклади учасників складають:

№ п/п	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску.
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЯ»	5	2 500 000,00	Грошові кошти
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РАТІБОР»	95	47 500 000,00	Грошові кошти
ВСЬОГО:		100	50 000 000	

На протязі звітного року статутний капітал Компанії не змінився.

	31.12.2016	31.12.2015
Зареєстрований капітал	50000	50000
Разом	50000	50000

16. КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ ТА ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2016 року Компанія не має у складі пасивів балансу Капіталу у дооцінках та Додаткового капіталу

17. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал Компанією не формувався.

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки. Станом на 01.01.2016 року та 31.12.2016 року забезпечення виплат персоналу Компанією не нараховувалося у зв'язку із своєчасним використанням щорічних відпусток співробітниками Компанії, а також з низьким порогом суттєвості для проведення нараховування резерву, так як суттєвою може вважатися величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) Компанії.

19. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Станом на 31 грудня 2016 року, зобов'язання з короткострокових кредитів банків відсутні.

сутні.

20. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Станом на звітну дату, поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Торгова кредиторська заборгованість	4	-
Всього	4	-
Зобов'язання перед бюджетом	-	-
Податок на прибуток	-	19
Інші податки	-	-
Всього	-	19
Зобов'язання зі страхування	-	-
Зобов'язання з оплати праці	-	-
Зобов'язання з учасниками	-	-
Всього	-	-
Зобов'язання з одержаних авансів	-	-
Всього	-	-
Разом	4	19

21. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання Компанії включають:

	31.12.2016	31.12.2015
Заборгованість за угодами придбання \ продажу цінних паперів	3667	22731
Разом	3667	22731

22. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА СОБІВАРТІСТЬ

За 2016 рік, доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2016 рік	2015 рік
Комісійна винагорода торговця	86	59
Доходи від продажу цінних паперів	312269	527829
Собівартість реалізованих цінних паперів	312113	527867
Разом	242	21

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складається лише з замовників, розташованих в Україні.

23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За 2016 рік адміністративні витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Зарплата адміністративного апарату	103	147
Нарахування ЄСВ	23	54
Консультаційні послуги та аудит	39	7
Оренда приміщення	71	71
Послуги зв'язку	3	3
Послуги андерайтера, зберігача	2	2
Послуги банків	43	40
Членські внески	0	3
Навчання персоналу	4	5
Інші	22	17
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	2	3
Послуги біржі	36	19
Разом	348	371

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За 2016 рік інші операційні прибутки у Компанії дорівнюють 0 тис. грн. у порівнянні з минулим 2015 роком 82 тис. грн., які складаються з позитивного результату від переоцінки цінних паперів до їх справедливої вартості, нарахованих доходів на залишки на поточних рахунках та компенсаційних виплат за рахунок бюджетних коштів учасникам АТО. Інші операційні витрати за 2016 рік 1306 тис. грн. результат списання сумнівної та безнадійної заборгованості за розрахунками по договорам купівлі-продажу цінних паперів, у порівнянні з минулим 2015 роком 54 тис. грн., які складаються з негативного результату від переоцінки цінних паперів до їх справедливої вартості.

25. ІНШІ ВИТРАТИ

За рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, інші витрати у Компанії становлять 1 тис. грн.

26. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За рік, що скінчився 31 грудня 2016 року, фінансові доходи та витрати включають:

	2016 рік	2015 рік
Витрати від нарахованих відсотків за отриманою позикою		
Нараховані доходи за торговими цінними паперями	171	203



Дивіденди одержані		153
Всього	171	356

27. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК
Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:
3 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р. 18%
3 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р. 18%
Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня 2016р., включають:

	2016	2015
Поточний податок	-	(19)
Відстрочений податок	-	-
Разом	-	(19)

28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ
У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.
Пов'язані сторони можуть укласти угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.
За звітний період Компанія мала операції з пов'язаними особами, а саме:
- укладено договори на купівлю-продаж цінних паперів з ПАТ ЗНКІФ «Ратібор» в сумі 32 тис.грн.

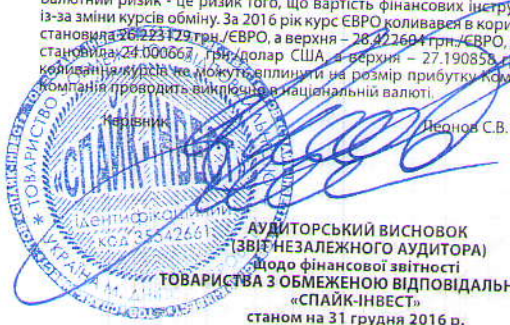
26. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
Податкова система
На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Також наявна різнополярна судово-практична щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації і інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненішою податковою системою.

27. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ
Чинники фінансових ризиків
Основні фінансові зобов'язання Компанії включають банківські кредити, овердрафти, позики і торгівлю кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, наприклад: торгівлю дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Компанії. Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

В процесі своєї діяльності Компанія підлягає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і юридичними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Управління капіталом
Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Валютний ризик
Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. За 2016 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 20,23179 грн./ЄВРО, а верхня - 28,42264 грн./ЄВРО, долар США нижня межа становила 24,00066 грн./долар США - верхня - 27,19085 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки операції Компанії проводяться виключно в національній валюті.



АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПАЙК-ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2016 р.

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПАЙК-ІНВЕСТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
1. Звіт щодо фінансової звітності
Вступний параграф
Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПАЙК-ІНВЕСТ», в подальшому «Товариство» станом на 31 грудня 2016 року яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.
Основні відомості про Товариство:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПАЙК-ІНВЕСТ»
--------------	--

Код ЄДРПОУ	35542661
Місцезнаходження	49005, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Писаржевського, будинок 1А.
Дата державної реєстрації	26.11.2007 р., № запису 1 224 102 00000 40204
Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.у.
Середня кількість працівників	3
Ліцензії	Серія АЕ №263039 на проведення дилерської діяльності. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 16.04.2013 №229; Серія АЕ №263040 на андеррайтинг. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 16.04.2013 №229; Серія АЕ №263038 на брокерську діяльність. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 16.04.2013 №229; Серія АЕ №185349 на діяльність з управління цінними паперами. Видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 19.12.2012 №1143
Наявність відокремлених підрозділів	немає

Товариство має Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів №1344 від 12.05.2008р.
Посадові особи:
- Директор – Леонов С.В., призначений на посаду відповідно до наказу без/н від 03.12.2007 року;
- Головний бухгалтер – посада не передбачена штатним розкладом. Послуги з ведення бухгалтерського обліку відповідно до Договору №05/01/16-1 від 05.01.2016р. надає ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ», код ЄДРПОУ 36295897;
- Відповідальний за моніторинг – Леонов С.В. призначений на посаду відповідно до наказу без/н від 17.04.2008 року.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку, із зазначенням фактичної кількості цього розміру:

Найменування юридичної особи	Організаційно-правова форма	Частка у статутному капіталі (в грн.)	Відсоток у статутному капіталі
ПАТ «ЗНКІФ «ІННОВАЦІЯ»	Публічне акціонерне товариство	2 500 000,00	5
ПАТ «ЗНКІФ «РАТИБОР»	Публічне акціонерне товариство	47 500 000,00	95

Ідентифікація фінансової звітності Товариства (період з 01.01.2016 по 31.12.2016):
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності.
Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.
Основні принципи фінансової звітності
Основною надання річної фінансової звітності Товариства є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фінансова звітність складається в національній валюті України – гривні (дані у фінансовій звітності приведені з округленням до тис.грн).
Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за таким внутрішнім контролем, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності
Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту, щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки і звіту 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», а також з врахуванням вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами, за твердженням рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року та рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 р. № 290/7. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.
Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилки у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки.
Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки аудитора
Ми висловлюємо безумовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року його дійсному фінансовому стану.

На нашу думку, дана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 року, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на невизначеність, пов'язану зі складним економічним та політичним становищем в Україні, яке з об'єктивних причин може вплинути на фінансово-господарську діяльність Товариства у майбутньому. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

ІІ. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Інші питання

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також з метою дотримання Товариством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, Товариством виданий наказ №1 ОП «Про затвердження облікової політики підприємства на 2016» від 03.01.2016 року.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться за журнально-ордерною системою рахункувництва у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999р. і затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку з використанням програмного забезпечення 1С-бухгалтерія. Для забезпечення повноти та достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства згідно з наказом директора б/н від 31.10.2016 р. «Про проведення річної інвентаризації в 2016 році» була проведена інвентаризація згідно з Положенням «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2016 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

Опис питань та висновки щодо активів, зобов'язань та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до МСФЗ

Станом на 31.12.2016 р. фінансові інвестиції Товариства включають цінні папери призначені для продажу на суму 213 686 тис.грн. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено УАІБ. Зміни вартості котирувань відображаються через прибутки та збитки.

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

На думку аудитора розкриття інформації за видами активів Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка, відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались Товариством відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

На думку аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка, відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31.12.2016 розмір власного капіталу Товариства складає суму 262 780 тис.грн., з яких зареєстрований (пайовий) капітал – 50 000 тис.грн., нерозподілений прибуток – 212 780 тис.грн.

Статутний капітал

Статутний капітал, відповідно до редакції Статуту Товариства, затвердженого Протоколом загальних зборів учасників Товариства Протокол б/н від 08.08.2011 року та зареєстрованого Державним реєстратором Невахаюю А.П. 10.08.2011 за №12241050016040204, складає 50 000 000,00 грн. (П'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.) та розподіляється наступним чином:

Найменування юридичної особи	Організаційно-правова форма	Частка у статутному капіталі (в грн.)	Відсоток у статутному капіталі
ПАТ «ЗНВКІФ «ІННОВАЦІЯ»	Публічне акціонерне товариство	2 500 000,00	5
ПАТ «ЗНКІФ «РАТІБОР»	Публічне акціонерне товариство	47 500 000,00	95
Всього		50 000 000,00	100

Незалежний аудитор підтверджує, що статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року був сформований та сплачений засновниками (учасниками) в сумі 50 000 тис.грн. Заборгованість учасників на кінець звітного року відсутня. Розкриття інформації про власний капітал Товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Облік доходів та витрат

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2016 рік проводилися у відповідності до вимог МСБО 18 «Дохід». Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Облік витрат Товариства за 2016 рік проводився у відповідності до вимог МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати відображались в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань

Розкриття інформації про фінансові результати Товариства за звітний період має збиток у розмірі 1242 тис.грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності. Відповідність резервного фонду установчим документам

Під час проведення перевірки незалежним аудитором встановлено, що резервний фонд не нараховується, у відповідності до пункту 5.6 статті 5 Статуту Товариства, а саме 5% суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариства станом на 31.12.2016 року відсутній.

Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства

Розрахунок вартості чистих активів здійснено в відповідності до чинного законодавства, а саме статті 144 Цивільного кодексу України та складає 262 780 тис.грн. та в порівнянні з зареєстрованим статутним капіталом Товариства має позитивне значення, тому не потрібно вносити зміни до статуту у відповідності до Цивільного кодексу України. Операції з пов'язаними особами

За звітний період Товариство мало операції з пов'язаними особами, а саме: укладено договори на купівлю-продаж цінних паперів з ПАТ «ЗНВКІФ «РАТІБОР» в сумі 32 тис.грн. Аудитор відмічає, що дані операції з пов'язаними особами проведені в межах чинного законодавства.

Інформація про стан корпоративного управління Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління Товариства вимогам українського законодавства та статуту Товариства.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до статті 4 Статуту, затвердженого загальними зборами учасників 08 серпня 2011 року, протокол б/н від 08.08.2011 року.

Протягом звітного року на Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників - вищий орган;
- Директор - виконавчий орган;
- Ревізійна комісія - контролюючий орган.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом. Загальними зборами учасників затверджені Положення про Ревізійну комісію та Положення про виконавчий орган.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізійною комісією. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізійна комісія свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2016 рік завершила.

Оцінка відповідності системи внутрішнього аудиту

На Товаристві створена служба внутрішнього аудиту. Діяльність служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту Товариства та організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Внутрішнього аудитора Товариства призначено наказом директора Товариства б/н від 01.04.2015 року.

Протягом 2016 року внутрішнім аудитором Товариства було здійснено перевірку результатів та аналіз інформації щодо поточної фінансової діяльності Товариства, перевірку професійної діяльності працівників, перевірку на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню доходів), одержаних злочинним шляхом або фінансуванню тероризму. На момент здійснення аудиторської перевірки внутрішній аудитор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2016 рік завершила.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на попередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
 - бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний і подальший контроль.
- За результатами виконання процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Товаристві створена, є адекватною та достатньою.

Аналіз фінансового стану

Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:

1. Коefіцієнт абсолютної ліквідності становить: 0,1 (орієнтоване позитивне значення показника 0,25 - 0,5). Абсолютна ліквідність являється наявністю грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку Товариства на кожну гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 0,1 гривень грошовими коштами.
2. Коefіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 72,58 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.
3. Коefіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 0,99 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), який відображає достатню питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.
4. Коefіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5-1,0) становить: 0,01 та вказує на незалежність Товариства від залучених засобів.
5. Коefіцієнт рентабельності активів становить 0 та характеризує наскільки ефективно Товариство використовує свої активи для отримання прибутку, тобто показує, який прибуток приносить кожна гривня вкладена в активи.

За результатами економічного аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2016 року нами зроблений висновок про те, що Товариство має достатній рівень платоспроможності; значення показників фінансової незалежності відповідають оптимальним показникам.

Події після дати балансу

Аудитором не встановлено подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

ІІІ. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Аудиторська фірма «Респект» у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю;
- номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсно до 30 липня 2020 року;
- номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: 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 серія П №000266 зі строком дії з 29.01.2013 до 30.07.2020;
- номер, дата Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: реєстраційний №0099 від 22.10.2015, термін дії свідоцтва до 30.07.2020;
- свідоцтво Національного банку України про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків №000033 від 25.10.2012 зі строком дії до 25.10.2017;
- прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:
 - Швець Олена Олександрівна, сертифікат аудитора серія «А», №005981 від 19.07.2005, термін дії сертифіката до 19.07.2020;
 - Будяк Володимир Миколайович, серія А №000320 від 24.03.1994, термін дії сертифіката до 24.03.2018;
 - Курilenko Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010, термін дії сертифіката до 14.07.2020.
- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: 65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10;
- реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №503025, дата проведення реєстрації - 18.03.1994, місце проведення реєстрації - Виконавчий Комітет Одеської Міської Ради, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 15561070002011120;
- тел.: +380487269759; +380487288216;
- факс: +380487286095;
- сайт: www.afr.org.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту: 12.01.2017, № 5;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 12.01.2017, дата закінчення 17.03.2017.

17 березня 2017 року
Україна, м. Одеса, пров. Маяковського 1/10

Генеральний директор
Аудиторської фірми «Респект»

Швець О.О.

