

Валюту балансу, повноту та достовірність звітних даних перевірено та підтверджено

ПП «АФ «Аудит-Оптималь»

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Депозитарно-фондова компанія "Славутич"
Директор Капітал за ЄДРПОУ
Територія Дніпропетровська за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД
Середня кількість працівників
Адреса, телефон Набережна В.І.Петра - бул. 53, ЖОВТІВЧИЙ р-н, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл. 49027 3754967

КОДИ		
2016	01	01
32614167		
1210136900		
240		
66.12		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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

-
v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	65	123
первісна вартість	1011	367	348
знос	1012	302	225
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	3 126	4 155
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	3 191	4 278
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	3
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	26	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	169
Поточні фінансові інвестиції	1160	13 152	11 345
Гроші та їх еквіваленти	1165	828	370
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	828	-
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	14 009	11 887
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	17 200	16 165

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	21
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	152	152
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 522	4 618
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	14 674	11 791
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8	467
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	8	467
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	2 113	3 204
розрахунками з бюджетом	1620	273	94
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	7	-
розрахунками з оплати праці	1630	10	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	447
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	-	49
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	115	113
Усього за розділом III	1695	2 518	3 907
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	17 200	16 165

Керівник

Калмикова Людмила Андріївна

Головний бухгалтер

Здор Ірина Володимирівна

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 | 01 | 01

32614167

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Депозитарно-фондова компанія "Світлий Капітал"

Фінансова звітність перевірена та

підтверджена

(найменування)

ПП «АФ Аудит-Оптим»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Директор

Рік 2015

р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

1	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 173	1 738
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	(1 611)	(3 523)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	562	-
збиток	2095	(-)	(1 785)
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	1 457	718
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	1 261	621
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 375)	(924)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3 447)	(6 939)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	1 893	6 745
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(2 803)	(8 930)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	19	84
Інші доходи	2240	-	1
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(83)
Інші витрати	2270	(26)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 810)	(8 929)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(94)	2 113
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2 904)	(6 816)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	21	-
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	21	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	21	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(2 883)	(6 816)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

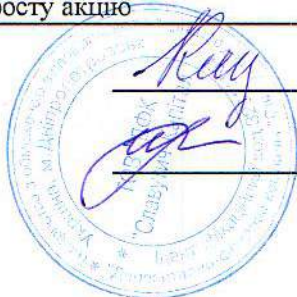
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	141	45
Витрати на оплату праці	2505	671	320
Відрахування на соціальні заходи	2510	157	119
Амортизація	2515	59	33
Інші операційні витрати	2520	3 794	7 346
Разом	2550	4 822	7 863

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Калмикова Людмила Андріївна

Здор Ірина Володимирівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2 0 1 5	1 2	3 1
32614167		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Депозитарно-фондова компанія

за ЄДРПОУ

Фінансова звітність перевірена та

підтверджена

(найменування)

ПП «АФ «Аудит-ОПІМ».

звіт про рух групових коштів (за прямим методом)

Директор

Т.М. Журавель


рік 2015 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 339	1 738
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	6
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	447	-
Находження від повернення авансів	3020	1	-
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	5 030	2 530
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(281)	(573)
Праці	3105	(554)	(262)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(188)	(119)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(382)	(84)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 470)	(2 425)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-58	811
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	19	75
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	(-)	(-)
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(390)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(31)	(88)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-402	-13
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-460	798
Залишок коштів на початок року	3405	828	27
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2	3
Залишок коштів на кінець року	3415	370	828

Керівник


(підпис)

Калмикова Людмила Андріївна

(прізвище)

Головний бухгалтер


(підпис)


Здор Ірина Володимирівна

(прізвище)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Депозитарно-фондова компанія за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 01 01

32614167

Фінансова звітність перевірена та підтверджена (найменування)

Звіт про власний капітал за Рік 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Директор Труцкевич Т.М.

Стаття	Капітал у дооцінках	Зареєстрований капітал (цільовий)	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	152	(1 673)	-	5 479
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	9 195	-	-	9 195
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	152	7 522	-	14 674
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 904)	-	(2 904)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	21	-	-	-	-	21
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	21	-	-	-	-	21
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 відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-

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	-	21	-	-	(2 904)	-	-	(2 883)
Залишок на кінець року	4300	7 000	21	-	152	4 618	-	-	11 791

Керівник

Калмикова Людмила Андріївна

Головний бухгалтер

Здор Ірина Володимирівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»

Фінансові звітності
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

підтверджена
ЗА 12 МІСЯЦІВ 2015 РОКУ

Директор
Грушкевич Т.М.

Зміст

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	1
«ДЕПОЗИТАРНО-ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ-КАПІТАЛ»	1
1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	3
Умови Здійснення Діяльності	3
1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності	3
1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування	4
2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
2.1. Загальні положення	4
2.2. Твердження про відповідність	4
2.3. Використання оцінок і припущень	4
2.4. Функціональна валюта і валюта представлення фінансової звітності	5
2.5. Припущення про функціонування Компанії в найближчому майбутньому	5
2.6. Перше застосування МСФЗ	5
2.7. МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»	5
2.8. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій	5
3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	7
3.1. Принцип відповідності	7
3.2. Принципи підготовки звітності	7
МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	7
МСБО 16 «Основні засоби»	7
МСБО 2 «Запаси»	9
3.3. Аванси видані	9
3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти	9
3.5. Дивіденди	9
МСБО 23 «Витрати на позики»	9
3.6. ФІНАНСОВІ АКТИВИ: ПОЗИКИ І ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	10
3.7. Функціональна валюта та іноземна валюта	13
МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	14
3.8. Довгострокова та Кредиторська заборгованість	14
3.9. Інші фінансові зобов'язання	14
МСБО 19 «Виплати працівникам»	15
МСБО 12 «Податки на прибуток»	15
МСБО 18 «Виручка»	16
МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»	16
МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»	16
МСБО 36 «Зменшення корисності активів»	16
МСБО 38 «Нематеріальні активи»	16
МСБО 17 «Оренда»	17
3.10. Події після дати балансу	17
МСФЗ 8 «Операційні сегменти»	17
3.11. Політика управління ризиками	17
4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	18
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ	23
РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	23
5.1. МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 38 «Нематеріальні активи»	23
5.2. Довгострокова дебіторська заборгованість, тис. грн.	24
5.3. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»	25
5.4. Оборотні активи та дебіторська заборгованість	25
5.5. Грошові кошти та їх еквіваленти	26

5.6. Витрати майбутніх періодів.....	26
5.7. Капітал.....	26
5.8. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	27
5.9. Поточні зобов'язання і забезпечення.....	28
5.10. МСБО 18 «ДОХІД».....	28
5.11. Інші операційні доходи.....	29
5.12. Витрати.....	29
5.13. Адміністративні витрати.....	29
5.14 МСБО 17 «Оренда».....	30
5.15 МСБО 12 «Податок на прибуток».....	30
5.16 Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».....	30
5.17. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам».....	34
6. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ».....	34
7. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ».....	35
8. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ».....	35
9. Аналіз звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.	36
10. Аналіз впливу внесених коригувань на вартість власного капіталу і фінансового результату в 2015 р.....	38
11. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	38
12. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому.....	39
13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ	39

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Умови Здійснення Діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-фондова компанія «Славутич-Капітал» (далі – Товариство) здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство засноване у 2003 році в Україні та є резидентом України. Витяг про державну реєстрацію юридичної особи, номер запису в ЄДР: 1 224 120 0000 004093. Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-фондова компанія «Славутич-Капітал». Код за ЄДРПОУ 32614167.

Товариство має наступні ліцензії Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності по випуску та обігу цінних паперів:

- Депозитарна діяльність депозитарної установи – серія АЕ № 286586 строк дії з 12.10.2013р.- необмежений.
- Дилерська діяльність – серія АГ № 579840 строк дії з 02.09.2011р.- 02.09.2016р.
- Брокерська діяльність – серія АЕ № 294439 строк дії з 29.09.2014 р.- необмежений.
- Діяльність з торгівлі цінними паперами – серія АГ № 579839 строк дії з 02.09.2011р.- 02.09.2016р..

В 2012 році 20 вересня Товариство отримало Генеральну ліцензію на здійснення валютних операцій № 91 видану Національним банком України - строк дії необмежений.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2015 року засновником Товариства є фізична особа (80,952%), та дві юридичні особи (9,524%) та (9,524%), середня кількість штатних працівників Товариства за 12 місяців 2015р. становить 18 чоловік (11 – на основному місці роботи, 6- за сумісництвом, 1-в декретній відпустці).

Юридична адреса Товариства: 49027, м. Дніпропетровськ, вул. Набережна В.І. Леніна, 53

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю та аудиту.

Метою діяльності є забезпечення суспільних та особистих потреб шляхом здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами та отримання прибутку. Товариство має право здійснювати брокерську діяльність, дилерську діяльність, депозитарну діяльність, здійснювати валютні операції, надавати інформаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів та інші види, передбачені діючим законодавством України.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

У 2015 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. Гривня девальвувала щодо основних світових валют протягом року. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2016 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2016 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній основі**.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Загальні положення

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування та представлена в валюті Гривня. Обрана облікова політика за кожним МСФЗ, котрий допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

2.2. Твердження про відповідність

За виключенням неподання порівняльної інформації, дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які включають Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та інтерпретації, видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової і Комітетом з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності.

2.3. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань, та на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання звіту про фінансовий стан. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі необхідності проведення коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

2.4. Функціональна валюта і валюта представлення фінансової звітності

Компанія веде свої бухгалтерські записи в українській гривні, як того вимагають Національні стандарти бухгалтерського обліку. Грунтуючись на економічній суті операцій і обставинах діяльності, Компанія визначила українську гривню як функціональну валюту. Виходячи з цього, операції в інших валютах, аніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах. Валютою представлення фінансової звітності також визначено гривню.

2.5. Припущення про функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення, що вона функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів дозволяє чекати притоку грошових коштів.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі. Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на розмір прибутку Компанії. Ала на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід Компанії, стабільність і структуру її операцій із споживачами послуг.

Тому фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому, і якби вона реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2.6. Перше застосування МСФЗ

Перше застосування МСФЗ. Компанія обрала дату переходу на МСФЗ 1 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Перехід на МСФЗ не мав суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії.

Першою фінансовою звітністю згідно МСФЗ була звітність на дату 31 грудня 2014 року. За висновком управлінського персоналу, фінансова звітність справедливо подає фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії, окрім можливого відхилення від певних вимог МСФЗ для досягнення достовірного подання.

2.7. МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки»

Відповідно до МСФЗ (IAS) 1.40(a) підприємство зобов'язане подати звіт про фінансові результати, якщо:

(а) воно застосовує облікову політику ретроспективно, здійснює ретроспективний перерахунок або рекласифікацію статей звітності;

(б) ретроспективне застосування облікової політики, ретроспективний перерахунок або рекласифікація істотно впливають на показники звіту про ФР на початок попереднього періоду.

Примітки до звіту про ФР не потрібні, за винятком розкриттів за МСФЗ (IAS) 1.41-44 і МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

2.8. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

-Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 рр. та 2011-2013 рр.

У поточному році Товариство вперше застосувала поправки до МСФЗ, включені в проект Щорічних удосконалень МСФЗ, періоди 2010-2012 років та 2011-2013 років. Одна з поправок вимагає, щоб організації розкривали судження керівництва при застосуванні критеріїв об'єднання сегментів відповідно до пункту 12 МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти». Товариство об'єднало кілька операційних сегментів в один звітний сегмент і розкрила необхідну інформацію у Примітці

згідно з поправкою. Застосування інших поправок не зробило впливу на розкриття інформації або суми, відображені в звітності Компанії.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

-МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

-МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів облікової політики, які застосовувалися ними щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Застосування стандарту в цій редакції Товариством не планується.

-МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

-Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

-Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 рр.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулює облік операцій придбання часток у спільній діяльності, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства» – регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення активу з категорій. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цій редакції Товариством планується з 01 січня 2016 року.

В даний час керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Щодо інших стандартів та тлумачень, то за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування у майбутніх періодах не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1 Принцип відповідності

Фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності «МСФЗ») в редакції на 01.01.2015р.

3.2 Принципи підготовки звітності

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості, за винятком частини фінансових інвестицій, фінансових зобов'язань та активів що обліковуються за оціночної вартості або справедливої вартості (СВт) на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі СВт винагороди, переданого в обмін на товари або послуги.

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

СВт визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання, в рамках добровільної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосередньої спостережності цієї вартості або її визначення за іншою методикою. За оцінкою активу або зобов'язання за СВт Товариство бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, якщо б їх взяли під увагу учасники ринку. Для оцінок і розкриттів у цій звітності СВт визначається зазначеним вище чином, за винятком інструментів, на які поширюється МСФЗ (IFRS) 2, орендних угод, регулюються МСФЗ (IAS) 17, а також оцінок, порівнянних, але не рівних СВт (наприклад, Чиста можлива вартість реалізації (ЧМВР) при оцінці запасів за МСФЗ (IAS) 2 або цінність використання (ЦВ) при оцінці знецінення за МСФЗ (IAS) 36).

Крім цього, при складанні звітності оцінка за СВт класифікується за рівнями залежно від спостережності вихідних даних та їх істотності для оцінки:

- рівень 1 — котируються ціни (без коригувань) на такі ж активи і зобов'язання на активних ринках, які підприємство може спостерігати на дату оцінки;
- рівень 2 — вихідні дані, які не відповідають рівню 1, але спостережувані для активу або зобов'язання прямо або побічно;
- рівень 3 — неспостережний вихідні дані по активу або зобов'язань.

МСБО 16 «Основні засоби»

Основні засоби в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Первісна оцінка витрат з демонтажу і вивозу основного засобу і відновлення зайнятої території – ці зобов'язання оцінюються Товариством в рамках придбання активу або як результат діяльності протягом певного періоду часу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами:

група 1 – земельні ділянки;

група 3 – будівлі, споруди, передавальні пристрої;

група 4 – машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роаялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, комутатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, радіостанції, обладнання зв'язку, вартість яких перевищує 2 500,00 гривень;

група 5 – транспортні засоби (в т.ч.: автомашини, причепа, трактори та інше);

група 6 – інструменти, прилади, інвентар (меблі);

група 9 – інші основні засоби;

група 11 – малоцінні необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію в складі керівників виробничих служб (відділів) Товариства.

Амортизація. Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об'єктів (будівлі та споруди 20 років, машини та обладнання 5 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4 роки).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

-зміни економічних вигод від використання груп (видів) основних засобів – комісією;

-при капіталізації витрат (або при частковому списанні) окремого об'єкта основних засобів – робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається рівною нулю.

Протягом 12 місяців 2015 року строки корисного використання та методи амортизації не змінювалися.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат (капіталізованих), пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція, заміна деталей

тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта та продовжують термін його корисного використання.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування, які не відповідають описаним вище критеріям капіталізації, а також на підтримання об'єкта в робочому стані, включаються в звіт про сукупний дохід за період, до якого вони відносяться.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності.

МСБО 2 «Запаси»

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Для цілей складання фінансової звітності товариство застосовує наступну класифікацію запасів:

- сировина і матеріали
- Запасні частини
- Пальне
- Інші матеріали
- незавершене виробництво

Нерозподілені накладні витрати визнаються як витрати в періоді виникнення (з включенням до реалізованої собівартості). Собівартість запасів визначається з використанням методу ідентифікованої вартості.

Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і продаж.

Запаси у Звіті про фінансовий стан представляються на нетто-основі, тобто за вирахуванням резерву знецінення.

3.3 Аванси видані

Аванси видані відображаються у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення. Передплата послуг включається до витрат періоду або у вартість активів у міру отримання цих послуг.

3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки.

3.5. Дивіденди

Рішення про виплату дивідендів приймається на загальних зборах Компанії.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО23. Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням займів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати або капіталізуються в залежності від цільового призначення, окрім витрат на кваліфіковані активи.

Специфіка діяльності

Брокерська діяльність - укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів (зокрема договорів комісії, доручення) щодо цінних паперів від свого імені (від імені іншої особи), за дорученням і за рахунок іншої особи.

Торговець цінними паперами може виступати поручителем або гарантом виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такого торговця, отримуючи за це винагороду, що визначається договором торговця цінними паперами з клієнтом.

Дилерська діяльність - укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів від свого імені і за свій рахунок з метою перепродажу, крім випадків, передбачених законом.

Діяльність з управління цінними паперами - діяльність, яка проводиться торговцем цінними паперами від свого імені за винагороду протягом визначеного строку на підставі договору про управління переданими йому цінними паперами та грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери, а також отриманими в процесі цього управління цінними паперами та грошовими коштами, які належать на праві власності установнику управління, в його інтересах або в інтересах визначених ним третіх осіб.

Торговець цінними паперами веде облік цінних паперів, грошових коштів окремо для кожного клієнта та окремо від цінних паперів, грошових коштів та майна, що перебувають у власності торговця цінними паперами, відповідно до вимог, установлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з Міністерством фінансів України, а у випадках, установлених законодавством, - також з Національним банком України.

На грошові кошти та цінні папери клієнтів, що передаються торговцям цінними паперами в управління, не може бути звернене стягнення за зобов'язаннями торговця цінними паперами, що не пов'язані із здійсненням ним функцій управителя.

3.6. ФІНАНСОВІ АКТИВИ: ПОЗИКИ І ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог IAS 32 "Фінансові інструменти: подання інформації", IAS 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", IFRS 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Класифікація:

Позики і дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи товариства з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку.

Визнання:

Під час первісного визнання позики видані враховуються за справедливою вартістю виданих засобів, яка визначається з використанням ринкових процентних ставок на подібні інструменти, якщо вони істотним чином відрізняються від процентної ставки по виданій позиці. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих засобів і сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом періоду, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних зі здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Оцінка:

Після первинної оцінки позики і дебіторська заборгованість враховуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за виключенням резерву від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, які виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, які виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються в Звіті про сукупний дохід.

Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців з дати складання фінансової звітності, включаються до складу довгострокової заборгованості.

Зменшення корисності фінансових активів

На кожен дату складання фінансової звітності Товариство перевіряє фінансові активи або групи фінансових активів з метою виявлення об'єктивних ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу. Збиток від

зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, достовірність неплатоспроможності або інших важливих фінансових утруднень дебітора) того, що Товариство не отримає всі суми, які належать йому згідно з умовами постачання. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Резерв на дебіторську заборгованість нараховується шляхом аналізу платоспроможності окремих дебіторів (у розмірі 100%).

Фінансові активи (ФА)

ФА класифікуються за такими категоріями:

оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки (Оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки)

утримуються до погашення (УдП);

наявні для продажу (Індп);

а також позики і дебіторська заборгованість (ДЗ).

Віднесення ФА до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається в момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції з купівлі або продажу ФА визнаються на дату здійснення угоди. Стандартні операції з купівлі або продажу - це купівля або продаж ФА з поставкою у строки, встановлені нормативними актами або звичаями ділового обороту.

Метод ефективної процентної ставки (ЕПС)

Метод ЕПС використовується для розрахунку амортизаційної вартості (АВт боргового зобов'язання і розподілу процентних доходів на відповідний період. ЕПС – це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або зроблені платежі з боргового інструменту, що є невід'ємною частиною ЕПС, витрати на оформлення угоди та інші премії або дисконти) на очікуваний строк до погашення боргового інструменту або (якщо застосовно) на більш короткий термін до БВт на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ЕРС, за винятком ФА ОССЧПиУ.

ФА класифікується як «призначений для торгівлі» (ПдТ), якщо він:

- набувається з основною метою перепродати його в найближчому майбутньому;
- при початковому прийнятті до обліку входить в портфель ФІ, керований Товариством як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів або
- являє собою ПФІ, не позначений як інструмент хеджування (ІХ) в угоді ефективного хеджування.

ФА, не призначений для торгівлі, і не є умовним відшкодуванням, які може бути сплачено покупцем в рамках об'єднання бізнесів, може бути позначений як Оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки (ОСВЧПаЗ) в момент прийняття до обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно зменшує дисбаланс в обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- ФА входить в групу ФА, ФО або групу ФА і ФО, керовану і оцінюється за СВт відповідно до документально оформленої стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією підприємства, та інформація про такий групі видається всередині підприємства на цій основі; або

• ФА є частиною інструменту, що містить один чи декілька вбудованих ПФІ, і МСФЗ (IAS) 39 дозволяє позначити інструмент в цілому як ОСВЧПаЗ.

ФА оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки відображаються за СВт з відображенням переоцінки у прибутках або збитках. Дивіденди та проценти, отримані за таким ФА, відображаються у прибутках або збитках по рядку «Інші операційні прибутки і збитки».

Позики і ДЗ

Позики і ДЗ – це непохідні ФА з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку. Позики і ДЗ (включаючи торговельну та іншу ДЗ, кошти в банках і касі, а також інші обліковуються за активною вартістю за методом ЕРС за мінусом знецінення.

Процентний дохід визнається шляхом застосування ЕПС, за винятком короткострокової ДЗ, відсотковий дохід за якої був би незначним.

Фінансові активи, наявні для продажу (Індп)

ФА Індп – це непохідні ФА, або класифіковані як Індп, або не класифіковані в жодну з інших категорій.

У Товариства є вкладення в акції, що не обертаються на організованому активному ринку, що класифіковані як ФА Індп і обліковуються за справедливою вартістю на кожну звітну дату (оскільки керівництво вважає, що СВт можна надійно оцінити). Якщо компанія придбала великий пакет акцій іншої компанії (це можуть бути акції підприємства-постачальника або покупця) і з цього моменту ці акції не котируються - на біржі. Звідси інформація про операції з такими акціями (якщо вони взагалі мали місце) недоступна і менеджер не зможе достовірно визначити їх справедливу вартість на основі ринкової інформації. Балансова (облікова) вартість акцій з невеликою ймовірністю відображає їх справедливу вартість.

У разі недоступності ринкової інформації про ціни попиту або пропозиції, а також угод з такими чи аналогічними інструментами власного капіталу використовується метод оцінки акцій на основі балансової вартості компанії-емітента — **так званий метод оцінки чистих активів компанії**. Цей метод полягає в розрахунку вартості чистих активів компанії-емітента, акцій і ділення отриманої величини на кількість звичайних акцій в обігу. Використання методу оцінки чистих активів дає обґрунтований результат тільки в тому випадку, якщо бухгалтерська звітність підприємства-емітента дозволяє достовірно розрахувати його чисті активи (тобто у звітності розкрита необхідна інформація про активи, зобов'язання і капітал компанії-емітента).

Знецінення ФА

ФА, оцінюються на знецінення на кожну звітну дату. ФА вважаються знеціненими, якщо отримані об'єктивні дані про зменшення ймовірних майбутніх грошових потоків за ним в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після прийняття активів до обліку.

Вкладень у пайові цінні папери Індп значне або тривале зниження СВт нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

По всім іншим ФА об'єктивним свідченням знецінення може бути:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента;
- порушення договору, наприклад, відмову або ухилення від сплати відсотків або основної суми боргу; або
- висока ймовірність банкрутства чи фінансової реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для даного ФА з причини фінансових труднощів.

Для торгової дебіторської заборгованості (ДЗ) та інших фінансових активів (ФА), не визнаних індивідуально знеціненими, також проводиться оцінка знецінення в цілому по портфелю. Об'єктивною ознакою зниження вартості портфеля ДЗ можуть служити історичні дані про її погашення, збільшення кількості прострочень по погашенню заборгованості протягом середнього терміну, встановленого договорами (60 днів), а також відчутні зміни в економіці, які можуть впливати на рівень погашення ДЗ.

Для ФА, що обліковуються за амортизованою вартістю (АВт), збиток від знецінення розраховується як різниця між БВт активу і приведеною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованого за ЕПС, спочатку використаної для даного ФА.

Для ФА, обліковуються за вартістю придбання, збиток від знецінення визначається як різниця між БВт активу і приведеною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтова них за поточною ринковою процентною ставкою для аналогічного ФА.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує БВт всіх ФА, за винятком торгової ДЗ, зниження вартості якою відбувається за рахунок резерву. При визнанні безнадійною торгова ДЗ списується за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються у прибутках та збитках.

Якщо в наступному періоді збиток від знецінення ФА зменшується і таке зменшення може бути об'єктивно прив'язане до події, що відбулася після визнання знецінення, то раніше відображений збиток відновлюється через прибуток або збиток (ПаЗ). При цьому балансова вартість ФА на дату відновлення збитку не може перевищувати БВт, яка була б відображена, якби знецінення не визнавалося.

Збитки від знецінення інструментів капіталу Індп, раніше відображені у прибутку або збитку, не відновлюються. Будь-яке збільшення СВт таких активів після визнання збитку від знецінення відображається у іншому совокупному капіталі (ІСК) і накопичується по статті «Резерв переоцінки ФВ». Збитки від знецінення боргових інструментів Індп згодом відновлюються через прибуток або збитка, якщо збільшення СВт ФВ може бути об'єктивно прив'язане до події, що відбулася після визнання збитку від знецінення.

Списання фінансових активів (ФА)

Товариство списує ФА при припинення договірних прав на грошові потоки по них або при передачі ФА та відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо товариство не передає і зберігає всі основні ризики та вигоди від володіння активом і продовжує контролювати переданий актив, вона продовжує відображати свою частку в активі і пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо товариство зберігає всі основні ризики та вигоди від володіння переданим ФА, вона продовжує враховувати даний ФА, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченого позики.

При повному списанні ФА різниця між його БВт і сумою отриманого і належної до отримання винагороди, а також зміни, накопичені у ІСК, відображаються у прибутках або збитках.

3.7 Функціональна валюта та іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства.

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди у валюті, що відрізняється від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за відповідним валютним

курсом на дату складання звітності. Немонетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті й оцінювані за справедливою вартістю (СВт), підлягають перерахунку за обмінним курсом, що діяв на дату визначення СВт. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються у прибутках та збитках в періоді їх виникнення, за такими винятками:

- курсові різниці від хеджування окремих валютних ризиків
- курсові різниці по заборгованості по договорам з нерезидентом, погашення якої не планується і мало ймовірно рекласифікуються у прибутки або збитки на кожному звітну.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Забезпечення, як зобов'язання з невизначеним часом або сумою визнаються Компанією коли є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулої події, для погашення якого, ймовірно, буде потрібно вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Забезпечення визнається в тому випадку, якщо в результаті якоїсь події в минулому у Компанії виникло правове або конструктивне зобов'язання, величину якого можна надійно оцінити, і існує висока ймовірність того, що буде потрібен відтік економічних вигод для врегулювання даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву, являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

У випадках, коли сума забезпечення оцінюється з використанням потоків грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідні для погашення поточних зобов'язань, його балансова вартість є поточною вартістю таких потоків грошових коштів.

У випадках, коли можна очікувати, що одна або всі економічні вигоди, необхідні для відновлення суми забезпечення, будуть відшкодовані третьою стороною, дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує фактична впевненість в тому, що таке відшкодування буде отримано, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно оцінена.

3.8 Довгострокова та Кредиторська заборгованість

Оцінку справедливої вартості і дисконтування розкриває МСФЗ 13 (IFRS 13). Таким чином, фінансові результати компанії можуть бути змінені, оскільки дисконтування може вплинути на балансову вартість об'єкта обліку, відображеного у фінансовій звітності.

Основними показниками, які відображаються в балансі, або якимось чином можуть впливати на кінцевий показник в балансі, і до яких застосовується дисконтування, є:

- амортизована вартість дебіторської заборгованості,
- інвестицій до погашення;
- фінансові активи та фінансові зобов'язання (справедлива вартість);
- чисті інвестиції у фінансову оренду.

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка повинна, бути, передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Заборгованість, термін погашення якої більше одного року від дати складання річної фінансової звітності або операційного циклу, відноситься до складу довгострокової заборгованості. Короткострокова кредиторська заборгованість включає: торгіву та іншу кредиторську заборгованість, виплати працівникам і зобов'язання перед бюджетом, включаючи податок на прибуток.

3.9 Інші фінансові зобов'язання

Інші ФО (у тому числі позики і торговельна та інша КЗ) згодом обліковуються за амортизаційною вартістю за методом ЄРС (**Одиниця, що генерує грошові кошти**).

Метод ефективна процентна ставка (ЕПС) використовується для розрахунку амортизаційної вартості (АВт) ФО і розподілу процентних витрат на відповідний період. ЕПС – це ставка **дисконтування** очікуваних майбутніх грошових потоків (включаючи всі отримані або зроблені платежі з боргового інструменту, що є невід'ємною частиною ЕПС, витрати на оформлення угоди та інші премії або дисконти) на очікуваний строк до погашення ФО або (якщо застосовно) на більш короткий термін до БВт на момент його прийняття до обліку.

МСБО 19 «Виплати працівникам»

Компанія здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду України. Здійснення таких внесків передбачає поточні нарахування працедавцем таких внесків, які розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати.

У звіті про сукупний дохід витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникові.

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток – витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток – сума податку на прибуток визначена на основі оподаткованого прибутку за поточний рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в звіті про сукупний дохід, оскільки до його складу не включаються статті доходів та витрат, з котрих утримується податок або котрі відносяться на податкові витрати в інші періоди, а також він не враховує статті, з котрих ніколи не утримується податок або котрі ніколи не відносяться на податкові витрати. Поточна заборгованість Компанії з податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, що фактично діють на дату балансу.

Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи враховуються з урахуванням ступеню впевненості в тому, що буде існувати достатній оподатковуваний дохід, що дозволить реалізувати тимчасові різниці, які відносяться до податкових витрат. Подібні податкові активи та зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання (окрім випадків об'єднання підприємств) інших активів та зобов'язань в рамках операції, що не вплине ні на розмір оподаткованого, ні облікового прибутку.

Основним при визнанні активу є те, що його балансова вартість буде відшкодована у вигляді економічних вигід, які суб'єкт господарювання отримає в майбутніх періодах. Якщо балансова вартість активу перевищує його податкову базу, сума економічних вигід, що підлягає оподаткуванню, перевищить суму, яку дозволятиметься вираховувати з метою оподаткування. Така різниця є тимчасовою різницею, що підлягає оподаткуванню, а зобов'язання виплатити остаточні податки на прибуток у майбутніх періодах є відстроченим податковим зобов'язанням.

Відстрочені податкові активи, що виникли по тимчасовим різницям, які відносяться до складу податкових витрат, визнаються лише в тому ступені, в якому існує ймовірність того, що виникне достатній оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці і що тимчасові різниці будуть сторновані в майбутньому.

МСБО 18 «Виручка»

Визнання доходів

Доходи від реалізації робіт, послуг визнаються, коли існує впевненість в тому, що економічні вигоди, які витікають з проведеної операції, будуть отримані Компанією, і об'єм доходу може бути достовірно визначений. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням повернень.

Доходи за винятком відповідних податків визнаються в періоді, коли покупцеві були надані послуги.

Доходи від реалізації активів визнаються, коли передані істотні ризики і винагороди, пов'язані з таким активом.

Відсотки визнаються на основі пропорційності часу з реального доходу від активу.

Під виручкою маються на увазі тільки валові надходження економічних вигод, що отримані та економічних вигід включає суми, що збираються від імені принципала, які не ведуть до збільшення капіталу Компанії. Суми, зібрані від імені принципала, не є виручкою. При цьому виручкою є сума комісійних винагород.

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

Визнання витрат

Собівартість реалізованих послуг відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.

Інші витрати визнаються за методом нарахування і враховуються в періоді їх визнання.

МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Визнання Компанією пов'язаною особою здійснюється на звітну дату.

Компанія приймає політику співпраці із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції з пов'язаними особами проводяться виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з урахуванням інтересів обох сторін.

МСФ 35 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються за МСФ3 5.

МСБО 36 «Зменшення корисності активів»

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з

місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Якщо строк корисного використання відповідно до правовстановлюючого документа не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації нематеріального активу. Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження; витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини; витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість періодичних видань тощо.

МСБО 17 «Оренда»

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов'язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

3.10 Події після дати балансу

Події, які відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів до випуску і які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, які відбулися після дати балансу і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються в примітках до фінансової звітності, якщо такі події істотні

МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

МСФЗ (IA5) 1.138(0) МСФЗ (ІГК5) 8.22(а) МСФЗ (ІГК5) 8.22(б)

В цілях управління Товариство поділено на господарський та географічний збутовий сегмент.

Сегмент господарський - пріоритетний, пропонує послуги в області купівлі-продажу цінних паперів, та послуги зберігача цінних паперів.

Сегмент географічний- пропонує послуги на території України та за її межами.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

3.11. Політика управління ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати

максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів – основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів по брокерським договорам, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є *ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності*.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства. Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки (виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Виправлення помилок

Відповідно до МСФЗ (IAS) 1.41-44 і МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Помилки можуть виникати щодо визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансової звітності. Фінансова звітність не відповідає МСФЗ, якщо вона містить або суттєві помилки, або несуттєві помилки, зроблені навмисно для досягнення особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансової звітності до випуску.

Відповідно до параграфа 43, суб'єкт господарювання виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплекті фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом: а) перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (періоди), у якому відбулася помилка, або б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного

капіталу на початок періоду за найперший з поданих попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з поданих попередніх періодів.

Товариством були визначені помилки щодо визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансової звітності по МСФЗО, а також були прийнято ретроспективне застосування облікової політики, та зроблено ретроспективний перерахунок та рекласифікація статей балансу, що істотно впливають на показники звіту про фінансовий стан на початок попереднього періоду.

Тому були перераховані вхідні залишки станом на 31.12.2014 р. :

	До змін вхідні залишки на початок 2015 року	Після змін вхідні залишки на початок 2015 року	Різниця	Номера приміток
	31.12.2014	31.12.2014		
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	66	65	-1	1
Відстрочені податкові активи				
Довгострокові фін інвестиції	3	0	-3	2
Довгострокова дебіторська заборгованість	104	3126	+3022	3
<i>Усього необоротні активи</i>	173	3191	+3018	
Оборотні активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	828	828	0	
Запаси	2	3	+1	4
Торгова дебіторська заборгованість	21	26	+5	5
Інша дебіторська заборгованість	4059	0	-4059	6
поточні фін інвест	14891	13152	-1739	7
Інші поточні активи				
<i>Усього оборотні активи</i>	19801	14009	-5792	
ВСЬОГО АКТИВИ	19974	17200	-2774	1-7
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал	7000	7000	0	
Капітал у дооцінках		-		
Резервний капітал	152	152	0	
Резерви				
Нерозподілений прибуток (збиток)	(1673)	7522	+9195	8
<i>Усього власний капітал</i>	5479	14674	+9195	8
Забезпечення майбутніх витрат та платежів				
Забезпечення витрат персоналу				
Інші забезпечення				
Довгострокові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	11154	8	-11146	9
Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	2137	0	-2137	10
<i>Усього довгострокові зобов'язання</i>	13291	8	-13291	9-10
Поточні зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями				
товари роботи послуги	1071	2113	+1042	11

Розрахунки з бюджетом	1	273	+272	12
Розрахунки зі страхування	7	7	0	
Розрахунки з оплати праці	10	10	0	
За одержаними авансами				
Поточні забезпечення			0	
Заборгованість за податками				
Інші поточні забезпечення	115	115	0	
Усього поточні зобов'язання	1204	2518	+1314	11-12
ВСЬОГО КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	19974	17200	-2774	8-12

Пояснення:

1. Відповідно до МСФО № 16 «Основні засоби» було списані за рахунок зносу бібліотечні фонди та інше необоротні активи, які не відповідають ознакам активів в сумі 1,0 тис. грн.

2. В складі довгострокових фінансових інвестицій рахувались інвестиції во власний капітал ТОВ «Весна», які відповідно до п.58 та п.63 МСБО № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», що оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується та визначені в збитку підприємства. Тому вартість їх зменшилась по даній статті на суму 3,0 тис. грн.

3. В статті довгострокова дебіторська заборгованість різниця з попереднім періодом склала +3022,0 тис. грн. Так як ретроспективно за попередній період було визначено, що в статті «Поточні фінансові інвестиції» рахувались придбані довгострокові векселя, які були перенесені до балансового рахунку 182 «Довгострокові векселя одержані», а також за рахунок переносу довгострокових договорів отриманої фінансової допомоги на строк більш одного року з разку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» до балансового рахунку 183 «Інша дебіторська заборгованість» та потім відповідно до Дя ФА, що обліковуються за амортизованою вартістю (АВт), збиток від знецінення розраховується як різниця між БВт активу і приведеною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованого за методом ефективної процентної ставки (ЕПС), спочатку використаної для даного ФА.

Перенесено станом на 31.12.2014 року з рахунку 352 «Інші поточні інвестиції» на рахунок 182 «Довгострокові векселя одержані»

Дніпробудмаш	18334,25	По ціні придбання
Дніпроуніверсал	15653,43	

та перераховані за методом ЕПС, застосував депозитну ставку НБУ 12,5% станом на 31.12.2014р. по векселям строком погашення 2062 рік :

на 31.12.2014	Грн.	Ставка	Рік погашення	$=1/(1+RC[-2]/100)^{48}$	Залишок на 31.12.2014р.
Техмашинсервіс	103684	12,50	2062	0,0035049266	363,40
Днепростроймаш	18334,25	12,50	2062	0,0035049266	64,26
Днепроуніверсал	15653,43	12,50	2062	0,0035049266	54,86
					482,53

Перенесено довгострокові договори отриманої фінансової допомоги на строк більш одного року з рахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» до балансового рахунку 183 «Інша дебіторська заборгованість» та перераховані за методом ЕПС, застосував середню депозитну ставку НБУ 12,3% станом на 31.12.2014р. Всі договора є безвідсотковими.

На 31.12.14

на 31.12.2014	Грн.	Ставка	Рік погашення	$=1/(1+RC[-2]/100)^n$	Залишок на 31.12.2014р.по МСФО
Агропродукция ТОВ	6000	12,3	2015	0,8904719501	5342,83
Днепростроймаш ТДВ	122450	12,3	2015	0,8904719501	109038,29
Дніпроінвестбуд ТОВ	74700	12,3	2015	0,8904719501	66518,25
Приднепровский ВСЦ ООО	133450	12,3	2016	0,7929402940	105817,88
Пятихатский крупозавод ТОВ	10300	12,3	2015	0,8904719501	9171,86
Пятихатский элеватор ОДО	135960	12,3	2015	0,8904719501	121068,57
Пятихатский элеватор ООО	1467849,6	12,3	2017	0,7060910899	1036435,52
Техмашинвест ООО	586599	12,3	2015	0,8904719501	522349,96
Фудинвест ООО	17360	12,3	2017	0,7060910899	12257,74
Черметмеханизация НИПКИ ООО	500000	12,3	2016	0,7929402940	396470,15
Черметмеханизация НИТИ ООО	200000	12,3	2015	0,8904719501	178094,39
Ю.Крейн ТСМ трейд групп	797000	12,3	2017	0,7060910899	562754,60
ВСЬОГО	4051668,6				3125320,04

Таким чином, по статті «Довгострокова дебіторська заборгованість» залишок станом на 31.12.2014р. після змін склав 3126,0 тис.грн.

4. Стаття «Запаси» збільшилась на суму 1,0 тис. грн за рахунок неправильно проведених математичних округлень (в оборотно-сальдової відомості в гривнях - 2725,20грн.).

5. Стаття «Торгова дебіторська заборгованість» збільшена на суму 5,0 тис.грн за рахунок того,що по МСБО № 39,7 не передбачені витрати майбутніх періодів,а саме за придбання ліцензії від ТОВ «Технологика» в сумі 2,9 тис. грн. та супроводження НАУ в ТОВ «Інкомережі» в сумі 2,1 тис.грн.,тому вони відображені як передплата

6. Стаття «Інша дебіторська заборгованість» зменшилась на суму 4059,0 тис.грн. згідно вимог IAS 32 "Фінансові інструменти, IAS 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", IFRS 7 "Фінансові інструменти. Перенесено довгострокові договори отриманої фінансової допомоги на строк більш одного року з рахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» до балансового рахунку 183 «Інша дебіторська заборгованість» та перераховані за методом ЕПС, застосував середню депозитну ставку НБУ 12,3%

Причина перенесення описана в таблиці в п.3 пояснень.

7. Стаття «Поточні фінансові інвестиції» зменшилась на суму 1739,0 тис. грн. за рахунок того,що в портфелі торговців цінними паперами знаходились фінансові інвестиції,які повинні бути оцінені по справедливої вартості згідно облікової політики Компанії, а також вимог IAS 32 "Фінансові інструменти, IAS 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", IFRS 7 " Фінансові інструменти. фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, наводячи окремо і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»;

Та поділені вони на три групи :

- анульовані рахуються в залишку станом на 31.12.2014р. на суму 3708,0 тис. грн. на за балансовому рахунку 041 «Непередбачені активи». Знецінення фінансових активів, наявних для

продажу, відображається у складі витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток по МСФО 36.

- Фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, в значній мірі складаються з фінансових активів, наявних для продажу, що представляють собою інвестиції в пайові цінні папери компаній, акції яких не включені до біржових котирувальних списків рахуються в залишку станом на 31.12.2014р. в сумі 7134,0 тис. грн., різниця від переоцінки яких також відображена в звіті про прибуток або збиток., та в бухгалтерському обліку Товариства вони рахуються по рахунку 351 як поточні фінансові інвестиції. (Справедлива вартість розрахована по методу **оцінки чистих активів компанії**.)

- такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі, по яким є біржова ціна рахуються в залишку станом на 31.12.2014р. в сумі 6017,4 тис. грн. Знецінення фінансових активів, наявних для продажу, відображається у складі витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток та в бухгалтерському обліку Товариства вони рахуються по рахунку 352 «Інші фінансові інвестиції»

8. Стаття «нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» збільшилась на суму +9195,0 тис.грн. за рахунок впливу змін :

витрат від зміни вартості активів ,які оцінюються за справедливою вартістю в сумі - 5798,0 тис.грн . (пояснення п.1-7)

Перекласифікація статей балансу: перенесено довгострокові договори отриманої фінансової допомоги на строк більш одного року з рахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» до балансового рахунку 183 «Інша дебіторська заборгованість» в сумі +3022,0 тис.грн. (пояснення п.3).

Змін в пасиві балансу по довгостроковим зобов'язанням в сумі 13291,0 тис.грн. та поточним зобов'язанням в сумі -1088,0 тис.грн. (пояснення п.9-14). За рахунок нарахованого поточного податку на прибуток, який розрахований по декларації за 2014 рік. в сумі - 226,0 тис.грн.

9. Стаття «Інші довгострокові зобов'язання» - зменшилась в сумі -11146,0 тис.грн. за рахунок того, що там рахувались векселя видані зі строком погашення до 2060-2062 року. Згідно вимог IAS 32 "Фінансові інструменти, IAS 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", IFRS 7 "Фінансові інструменти інші ФЗ (у тому числі позики і торговельна та інша КЗ) згодом обліковуються за амортизаційною вартістю за методом ЄПС (**Одиниця, що генерує грошові кошти**).

Метод ефективної процентна ставка (ЄПС) використовується для розрахунку амортизаційної вартості (АВт) ФЗ і розподілу процентних витрат на відповідний період. ЄПС – це ставка **дисконтування** очікуваних майбутніх грошових потоків (включаючи всі отримані або зроблені платежі з боргового інструменту, що є невід'ємною частиною ЄПС, витрати на оформлення угоди та інші премії або дисконти) на очікуваний строк до погашення ФЗ або (якщо застосовно) на більш короткий термін до БВт на момент його прийняття до обліку.

Для ефективної ставці була застосована процентна ставка по кредитам НБУ станом на 31.12.2014р. (середня за період 20-31.12.2014р.)в розмірі 16,0%.

на 31.12.2014	Сума	Ставка	Рік погашення	$=1/(1+RC[-2]/100)^n$	Залишок на 31.12.2014р.
Медсервісинве	1318963,8	16,00	2062	0,0008054091	1062,31
Днепрохим	591240	16,00	2060	0,0008054091	476,19
КУАСлавутич-Капітал	2812715,55	16,00	2060	0,0005985501	1683,55

Рожко С.М.399	5498465	16,00	2062	0,0008054091	4428,51
Рожко С.М.401	466827	16,00	2062	0,0008054091	375,99
Рожко С.М.402	465509,69	16,00	2062	0,0008054091	374,93
Всього	11153721,04				8401,47

10. Стаття «Відстрочені податкові зобов'язання» зменшилась на суму 2137,0 тис.грн відповідно до МСФЗ № 12 «Податок на прибуток», так як в 2014 році змінилися умови оподаткування з цінними паперами по Податковому Кодексу України.

11. Стаття «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» рахується заборгованість з нерезидентом за придбанні акції по договору, який складено в іноземній валюті. Тому застосував МСБО № 21 «Вплив змін валютних курсів» залишок по даною заборгованості склав 2113,00 тис. грн. та відхилення складають 1042,0 тис.грн.

12. Стаття «Розрахунки з бюджетом» збільшилась на суму 272,0 тис.грн. за рахунок нарахованого податку на прибуток по декларації за 2014 рік.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Товариство використовує модель оцінки – собівартість. Основні засоби та нематеріальні активи, наведені в таблиці, належать Товариству, обмеження щодо володіння, користування та розпорядження відсутні, ці активи в заставу не надані.

Зміни у вартості основних засобів: *тис. грн*

	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	МНМА	Інші необоротні активи	Всього
Первісна вартість:						
На 1 січня 2015 року						
Первісна вартість	309	15	1	21	21	367
знос	263	3	1	15	20	302
Надійшло за рік	107	4			14	126
Періодична (дооцінка уцінка)	+5	+16				+21
Первісна вартість	123	31				154
знос	118	15				133
Вибуло за рік						
Первісна вартість	230	10	1	21	35	297
знос	209	5	1	17	35	267
Нараховано амортизації за рік						
Амортизація періоду	37	3		2	15	57
На 31 грудня 2015 року						
Первісна вартість	308	40				348
знос	209	16				225

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2015 року не було. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Згідно до Наказу 2 від 25.12.2015 року на Товаристві відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV а також наказу про облікову політику ТОВ «ДФК «Славутич-Капітал» була проведена інвентаризація активів і зобов'язань станом на 29 грудня 2015 року. За результатами інвентаризації не було виявлено ні нестач ні перевищення, не виявлено активів та зобов'язань які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

5.2. Довгострокова дебіторська заборгованість, тис.грн.

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2014 року, та на 31 грудня 2015 року, складалася з:

тис.грн.

<i><u>Необоротні активи</u></i>	на 31.12.15 р.	на 31.12.2014р.
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інвестиції	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	4155	3126

Станом на 31.12.2015р. рахуються :

- Довгострокові векселя отримані та перераховані за методом ЕПС ,застосував депозитну ставку НБУ 16,5% станом на 31.12.2015р. по векселям строком погашення 2062 рік, які рахуються на балансовому рахунку 182 :

в грн.

на 31.12.2015	Перенесені з портфеля з рах.352 станом на 31.12.2014р.	Ставка НБУ	Рік погашення векселів	$=1/(1+RC[-2]/100)^{48}$	Залишок на 31.12.2015р.
Техмашинсервис	103684	16,50	2062	0,0007632758	79,14
Днепростроймаш	18334,25	16,50	2062	0,0007632758	13,99
Днепроуниверсал	15653,43	16,50	2062	0,0007632758	11,95
Всього	137671,68				105,08

- Перенесено довгострокові договори отриманої фінансової допомоги на строк більш одного року з рахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» до балансового рахунку 183 «Інша дебіторська заборгованість» та перераховані за методом ЕПС, застосував середню депозитну ставку НБУ 16,5% станом на 31.12.2015 року.

Всі договора є безвідсотковими
в грн.

№	на 31.12.2015	По залишку з договорів станом на 31.12.15р	Ставка	Рік погашення	$=1/(1+RC[-2]/100)^n$	Залишок по МСФО на 31.12.2015р.
1	ВХЗП ДП "ВХЗП" ТОВ	4565,00	16,5	2017	0,7367975096	3363,48
2	ВХЗП ДП "ВХЗП" ТОВ	69037,00	16,5	2018	0,6324442143	43662,05
3	ТОВ "Паперова фабрика"	682331,80	16,5	2018	0,6324442143	431536,80
4	Придніпровський ВСЦ	107250,00	16,5	2016	0,8583690987	92060,09
6	Пятих. Елеватор ООО	1355017,80	16,5	2017	0,7367975096	998373,74
7	Агропродукція	36250,00	16,5	2017	0,7367975096	26708,91
8	Техномашинвест	48547,00	16,5	2017	0,7367975096	35769,31
9	Техномашинвест	119100,00	16,5	2017	0,7367975096	87752,58
10	Техномашинвест	50000,00	16,5	2017	0,7367975096	36839,88
12	Черметмех.НИПКИ	500000,00	16,5	2016	0,8583690987	429184,55
13	Пятихатський крупоз-д	10300,00	16,5	2016	0,8583690987	8841,20
14	Пятихатський крупоз-д	32550,00	16,5	2017	0,7367975096	23982,76
15	Черметмех. НИТИ	200000,00	16,5	2016	0,8583690987	171673,82
16	Дніпроінвестбуд ТОВ	74700,00	16,5	2016	0,8583690987	64120,17
17	Дніпроінвестбуд ТОВ	309615,00	16,5	2017	0,7367975096	228123,56
19	Техніколь-Славутич	1662000,00	16,5	2018	0,6324442143	1051122,28
20	Фудинвест	456000,00	16,5	2018	0,6324442143	288394,56
21	Фудинвест	187000,00	16,5	2018	0,6324442143	118267,07
22	Фудинвест	17360,00	16,5	2016	0,8583690987	14901,29
	Разом	5921623,60				4154678,10

5.3. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»

Станом на 01.01.2015 року та 31.12.2015 року Товариство не має довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

5.4. Оборотні активи та дебіторська заборгованість

Запаси, дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції

тис.грн.

	на 31.12.15 р.	на 31.12.2014 р.
Оборотні активи	-	-
Запаси	3	3
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги		26
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	169	-
Поточні фінансові інвестиції	11345	13152

Сумнівних боргів підприємство не має, тому резерв не нараховується.

В іншій поточній дебіторській заборгованості рахується переброшена з довгострокової заборгованості :

Придніпровський ВСЦ - 26,0 тис.грн.

Техстандарт-плюс ТОВ- 143,0 тис.грн.

Стаття « Поточні фінансові інвестиції» зменшилась на суму 1807,0 тис. грн. за рахунок того, що в портфелі торговців цінними паперами знаходились фінансові інвестиції, які повинні бути оцінені по справедливої вартості згідно облікової політики Компанії, а також вимог IAS 32 "Фінансові інструменти, IAS 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", IFRS 7 «Фінансові інструменти» фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, наводячи окремо і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»;

Та поділені вони на три групи :

- анульовані рахуються в залишку станом на 31.12.2015р. на суму 2765,8 тис.грн. на забалансовому рахунку 041 «Непередбачені активи». Знецінення фінансових активів, наявних для продажу, відображається у складі витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток по МСФО 36.
- Фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, в значній мірі складаються з фінансових активів, наявних для продажу, що представляють собою інвестиції в пайові цінні папери компаній, акції яких не включені до біржових котирувальних списків рахуються в залишку станом на 31.12.2015р. в сумі 7149,6 тис. грн., різниця від переоцінки яких також відображена в звіті про прибуток або збиток., та в бухгалтерському обліку Товариства вони рахуються по рахунку 351 як поточні фінансові інвестиції. (**Справедлива вартість розрахована по методу оцінки чистих активів компанії.**)
- такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі, по яким є біржова ціна рахуються в залишку станом на 31.12.2015р. в сумі 4195,9 тис. грн. Знецінення фінансових активів, наявних для продажу, відображається у складі витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток та в бухгалтерському обліку Товариства вони рахуються по рахунку 352 «Інші фінансові інвестиції»

5.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають, тис.грн.:

<i>Статті</i>	31.12.2015	31.12.2014
Грошові кошти в національній валюті	370	828
Усього	370	828

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

5.6. Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за 12 місяців 2015 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2015р. не обліковується.

5.7.Капітал

ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ(ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2015 року випущений та зареєстрований статутний капітал в сумі 7 000000,0 (сім мільйонів) гривень поділений між трьома учасниками. Частки розподіляються наступним чином:

Учасники:	Частка у відсотках	Розмір вкладу тис.грн.
Чуприна Оксана Вікторівна, ПІН 2619018786	80,952%	5 666 666,67
ТОВ «БЕТА» ЛТД, код ОКПО 24431779	9,524%	666 666,66
КПМТП «ДНІПРОХІМ», код ОКПО 01881014	9,524%	666 666,67

Учасники мають право отримувати дивіденди, які оголошено, і мають право розподілу чистого прибутку на Загальних зборах засновників. Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2015 року. Компанія не оголошувала дивідендів.

РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Згідно концептуальній основі фінансової звітності: «Інколи статут або інший закон вимагає створення резервів у вигляді додаткового заходу захисту суб'єкта господарювання та його кредиторів від впливу збитків. Можуть створюватися й інші резерви, якщо національний закон з оподаткування передбачає звільнення від податкових зобов'язань або зменшення їх при переведенні коштів у такі резерви. Існування та розмір цих правових, статутних та податкових резервів є інформацією, яка може бути доречною для потреб користувачів при прийнятті ними рішень. Переведення коштів у такі резерви є скоріше асигнуванням нерозподіленого прибутку, ніж витратами.»

Але протягом вже трьох років резервний капітал не змінювався та складає 152,0 тис.грн.

НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК(НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

Статті	31.12.2015	31.12.2014
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	4618	7522
Власний капітал	11791	14674

Чистий збиток за 2015 рік склав 2904,0 тис.грн. Та проти минулого 2014 року він зменшився на суму 3912,0 тис.грн.

5.8. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії склалися з :

Статті	31.12.2015	31.12.2014
<i>Відстрочені податкові зобов'язання</i>	-	-
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>	467	8
<i>Ітого за розділом</i>	467	8

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» включені довгострокові договори по безвідсотковій фінансовій допомозі строком до 2018 року., та перераховані за методом ЕПС, застосував середню кредитну ставку НБУ 22,8% станом на 31.12.2015р. в грн.

2015 рік	По залишку з договорів станом на 31.12.15р	Ставка	Рік погашення	$=1/(1+RC[-2]/100)^n$	Залишок по МСФО на 31.12.2015р.
КУА "Славутич-Капітал"	629450	22,8	2018	0,5400138513	339911,72
ФКС-Консалт ТОВ	233700	22,8	2018	0,5400138513	126201,24
ІТОГО	863150				466112,96

А також векселя видані, які рахуються на балансовому рахунку 511 «Довгосрокові векселя, видані», в грн.:

на 31.12.2015	По залишку з договорів станом на 31.12.15р	Ставка	Рік погашення	$=1/(1+RC[-2]/100)^n$	Залишок по МСФО на 31.12.2015р.
Медсервисинве	1318963,8	22,80	2062	0,0000642210	84,71
Днепрхим	591240	22,80	2060	0,0000968442	57,26
КУАСлавутич-Капітал	2812715,55	22,80	2060	0,0000425873	119,79
Рожко С.М.399	5498465	22,80	2062	0,0000642210	353,12
Рожко С.М.401	466827	22,80	2062	0,0000642210	29,98
Рожко С.М.402	465509,69	22,80	2062	0,0000642210	29,90
Итого	11153721,04				674,74

5.9. Поточні зобов'язання і забезпечення

Кредиторська заборгованість Компанії складалась в основному з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги:

<i>Статті</i>	31.12.2015	31.12.2014
<i>Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги</i>	3204	2114
<i>Розрахунками з бюджетом</i>	94	274
<i>Розрахунки зі страхуванням</i>	-	7
<i>Розрахунки з оплати праці</i>	-	10
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	447	-
<i>Поточні забезпечення</i>	49	
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	113	115
<i>Итого за розділом:</i>	16165	17200

В статті «Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги» рахується договір з нерезидентом на купівлю-продаж цінних паперів № БВ212-41; ДД-112-87 від 12.06.2012р. в доларах по курсу НБУ станом на 31.12.2015р. в сумі 3216,2 тис.грн.

та передоплата по ТОРГОВИЙ ДІМ Нефтек Оил ТОВ в сумі 12,0 тис.грн.

В поточній кредиторська заборгованість за одержаними авансами включена передоплата по АГРОСТАР СФ ТОВ за договір ДД-115-26 (06.11.15) на придбання цінних паперів в сумі 447,0 тис.грн.

Стаття «Поточні зобов'язання» рахуються резерв виплат персоналу відпусток по МСБО № 19 «Виплати працівникам» та МСБО №37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» в сумі 49,0 тис. грн.

В статті «Інші поточні зобов'язання» рахується кредиторська заборгованість з ПП Самошост І.І. по Договору В-113-10 (11.09.13) за наданні послуги.

5.10. МСБО 18 «ДОХІД»

Дохід

Склад доходів від реалізації товарів та послуг, що були отриманні за рік, що закінчується 31 грудня 2015 року та визначених після виправлення помилок згідно МСБО № 8. :

тис. грн.

<i>Види продукції (послуг)</i>	2015	2014
Доход від реалізації Ц.П.(акцій)	2173	1738
Собівартість реалізованих Ц.П.	1611	3523
Валовий прибуток (збиток)	562	(1785)

Від реалізації цінних паперів в поточному році прибуток збільшився на суму 2347,0 тис.грн. по МСФЗ.

5.11. Інші операційні доходи

Склад інших операційних доходів (витрат), отриманих за рік, що закінчується 31.12. 2015 р.:
тис. грн.

Статті інших операційних доходів	2015	2014
Доходи від отриманих дивідендів	18	84
Доходи від наданих брокерських послуг	166	220
Інші операційні доходи	30	97
Доходи від зміни вартості ,які оцінюються за справедливою вартістю,всього ,в т.ч.	1261	621
Від зміни справедливої вартості акцій утриманих для продажу	58	1979
Дохід від участі в капіталі		
Інші фінансові доходи	19	84
Інші доходи	-	1
Разом всі інші доходи	1552	3086

5.12. Витрати

Витрати також відображаються за методом нарахування.

Статті інших операційних витрат	2015	2014
Адміністративні витрати	1375	925
Інші операційні витрати,всього	3447	6939
У тому числі :		
• від зміни вартості активів ,які оцінюються за справедливою вартістю	1292	5430
• від зміни вартості активів ,які оцінюються за справедливою вартістю акцій	1052	5354
• Збиток від курсових різниць по договору з нерезидентом	1103	1042
Втрати від участі в капіталі	-	83
Інші витрати(списання необоротних активів)	26	1
Разом всі інші витрати	4848	7948

5.13. Адміністративні витрати

Елементи адміністративних витрат	2015	2014
Оплата праці , нарахування	828	436
Витрати на відрядження	5	

Амортизація	53	31
Витрати на зв'язок	189	220
Нотаріальні послуги	8	7
Офісні витрати, ремонт офісного обладнання,	4	8
Інформаційно-консультаційні послуги		2
супровід програмного забезпечення		11
Послуги банку	15	4
Професійні послуги (аудит)	5	4
Резерв відпусток	49	46
інші	219	154
Усього адміністративні витрати	1375	924

5.14 МСБО 17 «Оренда»

Товариством укладено договір суборенди офісного приміщення з ПП «Славутич-Лізінг». Строки використання орендованих основних засобів визначаються за терміном суборенди, зазначеним у договорі. Вартість орендованого приміщення зазначається в договорі суборенди. Прийняті в оперативну суборенду активи на підставі договора та акту приймання-передачі, на балансових рахунках бухгалтерського обліку в Товариства не оприбутковані. Надане Товариству в суборенду приміщення використовується для власних господарських потреб. Товариство не надає основні засоби в оперативну суборенду. Орендні платежі орендодавцю щомісячно нараховуються та відображаються у складі адміністративних витрат. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про фінансові результати (сукупний дохід) за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку суборенди.

5.15 МСБО 12 «Податок на прибуток»

В 2014-2015 році ставка податку на прибуток згідно Податкового кодексу України дорівнювала 18%, але змінилися умови оподаткування в 2015 році. Податок на прибуток визначається згідно ПКУ по бухгалтерському обліку визначений по МСБО.

Компонентами витрат з податку на прибуток для Компанії протягом звітного періоду, який закінчився 31 грудня 2015 року були:

Статті	2015	2014
Поточний податок на прибуток	94	273
Відстрочені податкові активи на початок та на кінець року	0	
Відстрочені податкові зобов'язання на початок	-	2386
На кінець року	-	0
Доход (Витрати) з податку на прибуток	-94	+2113

Результатом діяльності Товариства є чистий прибуток (збиток) визначений за всі роки:

Статті	2015	2014
Чистий фінансовий результат		
прибуток		
збиток	(2904)	(6816)

В поточному році збиток зменшився на суму 3912,0 тис.грн. за рахунок реалізації портфеля акцій.

5.16 Умовні активи та зобов'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Судові справи – в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2015 році не являлося об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2015 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання. В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на фондовому ринку зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства. НКЦПФР України встановлюючи пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівці цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи, використовує такі показники:

- мінімальний розмір регулятивного капіталу
- норматив адекватності регулятивного капіталу
- коефіцієнт фінансового левериджу
- коефіцієнт абсолютної ліквідності
- коефіцієнт покриття операційного ризику.

Система управління ризиками Товариства складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих їй видів ризику).

Система відповідних заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків складається з таких елементів:

- відділ управління ризиками (структурний підрозділ)
- внутрішній контроль/аудит (відповідальний працівник)
- корпоративне управління (організаційна структура, підпорядкування та функції посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов'язків, правила та процедури прийняття рішень, щодо діяльності та контролю).

Серед ризиків Товариство визначає істотні ризики для нього, тобто реалізація яких буде мати істотний вплив на діяльність або фінансовий стан, визначає заходи щодо запобігання та мінімізації впливу. **ТОВ «ДФК «Славутич-Капітал» істотним для себе розглядає кредитний, ринковий, операційний ризик та ризик ліквідності.**

Система управління ризиками розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов'язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку належать такі їх види:

Загальний фінансовий ризику (ризик банкрутства)- ризик неможливості продовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльно всі внаслідок перевищення витрат над доходами

Операційний ризик – ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

Ризик втрати ділової репутації – ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

Стратегічний ризик – ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

Кредитний ризик – ризик виникнення в товаристві фінансових втрат(збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання

Ринковий ризик – ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик, товарний ризик.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в товариства у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

Управління ризиками

Ризик персоналу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику персоналу Товариства:

- виважена політика підбору кваліфікованих кадрів
- встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліні
- проведення навчання та підвищення кваліфікації
- обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом
- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій
- чітке розмежування повноважень та обов'язків
- контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій
- наявність таких інструкцій
- встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ІТ

- використання надійних технічних, програмних, ІТ систем і засобів комунікації та зв'язку
- забезпечення безперебійного їх функціонування
- застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання
- дублювання та архівування інформації
- організація контролю доступу до інформації та приміщень

Ризик правовий як складової операційного ризику

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового

- чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування
- своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах
- розробка типових форм та інших документів
- попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

Ризик втрати ділової репутації

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику втрати репутації

- вибір виваженої бізнес-стратегії
- контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень
- підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів
- забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

Схильність Товариства до ризиків на кінець звітнього періоду та інформація про концентрацію ризиків:

Управління капіталом

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення **аналізу суми** власного капіталу та можливості її коригування. Протягом 12 місяців 2015 року **не було змін** у підході Товариства до управління капіталом.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу
- коригування у разі появи ознак погіршення

Ринкові ризики

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ринкового

- диверсифікація портфелю фінансових інструментів, чутливих до змін відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок

Валютний ризик

Товариство **не було** схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2015 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов'язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота.

Товарний ризик – поточний або майбутній прибуток Товариства **може** бути під негативним впливом змін ринкових цін на товари та послуги Товариства а також коливанням цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Процентний та пайовий ризик – негативні наслідки коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки, коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти. базовим активом яких є такі цінні папери для Товариства на кінець звітного періоду та протягом 2015 року **були досить суттєві**.

Кредитний ризик – Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є **торгова та інша дебіторська** заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що **резерв** на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. У 2015 році резерв на покриття сумнівної заборгованості не створювався так як заборгованості, строком погашення більше 3 місяців на Товаристві не було. Товариство також не має заборгованостей строком більше 3 років. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою **балансову вартість фінансових активів**.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства
- диверсифікація структури дебіторської заборгованості
- аналіз платоспроможності контрагентів
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду **незначний**.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків

5.17. Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»

За 12 місяців 2015 року Товариство не мало ніяких інших видів резервів крім резерву відпусток, що складає станом на 31.12.2015 року 49 тис. грн.

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов'язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов'язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не мало зобов'язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості у 2015 році не створювався, так як оцінка погашення заборгованості є **високою**. Оцінка заборгованості для створення резерву визначалася на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів.

Інші резерви за зобов'язаннями та платежами сума й термін по яким не визначені не створювалися, так як у Товариства **не було** поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

6. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»

Пов'язаними особами у Товариства є :

Юридичні та фізичні особи – є Засновники:

1. Чупріна Оксана Вікторівна, ПІН 2619018786

2. ТОВ «БЕТА» ЛТД, код ОКПО 24431779

3. КПМТП «ДНІПРОХІМ», код ОКПО 01881014

1. Виконавчий орган товариства: Генеральний директор: Калмикова Людмила Андріївна

2. Бухгалтер товариства: Здор Ірина Володимирівна

Дані посадові особи безпосередньо впливають на господарську діяльність Товариства визначаючи умови такої діяльності.

У ході своєї звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами, які відображаються за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку для таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювалися операції за ринковими або неринковими процентними ставками, використовуються професійні судження. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. В 2015 році операції із пов'язаними особами не проводились.

Станом на 31.12.2015 року рахується вексель виданий одному з засновників Колективному підприємству Матеріально-технічного постачання «Дніпрохім», код ОКПО 01881014 ще в 27.12.2010 року строком погашення 2062р. на суму 591,0 тис.грн. На дату видачі даного векселя КПМТП «ДНІПРОХІМ», код ОКПО 01881014, згідно статуним документам не був пов'язною особою.

По оцінці за справедливою вартістю він рахується станом на 31.12.2015р. в сумі 57,00грн.

7. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства були визначені при отриманні інформації після звітного періоду, яка свідчить, що суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності активу треба коригувати, це стосується продажу акцій, які знаходились в портфелі поточних фінансових інвестицій по акціям Херсонрибхоз, які були продані АГРОСТАР СФ ТОВ за договору купівлі-продажу ДД-115-26 (06.11.15) в січні та лютому 2016 року, в той час, як раніше вони були знецінені. Тому вартість в сумі 831,5 тис.грн. була відновлена в активі Товариства, та нашла своє відображення в зміні прибутку або збитку.

8. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 8.12 два або більше операційних сегмента можуть бути агреговані в один операційний сегмент, якщо сегменти мають схожі економічні характеристики і є схожими в кожному з наступних відносин:

- характер продукції і послуг;
- характер процесів виробництва;
- тип або клас покупців продукції та послуг;
- методи, використовувані для розповсюдження продукції або надання послуг;
- якщо застосовно, характер регулюючого середовища, наприклад, банківська діяльність, страхування або комунальне обслуговування.

МСФЗ (ІГК5) 8.27(а) МСФЗ (ІГК5) 8.27(б)

Товариство здійснює операції з купівлі-продажу цінних паперів. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі прибутків або збитків. Ціни за операціями між операційними сегментами встановлюються на договірній основі.

Фактично у 2015 році виконувались операції з продажу акцій та послуги зберігача цінних паперів.

1. Показники господарських сегментів:

	Реалізація акцій	Послуги зберігача	Нерозподілені статті	всього
1. Доходи від операційної діяльності	2173	166	1310	3649
З них:				
від реалізації робіт, послуг	2173			2173
Інші операційні доходи		166	1291	1457
Інші фінансові доходи			19	19
<i>В т.ч. від дооцінки активів</i>	<i>57</i>		<i>1204</i>	<i>1261</i>
2. Витрати звітних сегментів	3975	83	2375	6433
З них:				
<i>Собівартість реалізованих активів</i>	<i>1611</i>			<i>1611</i>
Витрати операційної діяльності				
<i>Адміністративні витрати</i>	<i>1313</i>	<i>52</i>	<i>10</i>	<i>1375</i>
<i>Інші операційні витрати</i>	<i>1051</i>	<i>31</i>	<i>2365</i>	<i>3447</i>
<i>В. т.ч.1). витрати від зміни вартості активів</i>	<i>1051</i>		<i>842</i>	<i>1893</i>
<i>2). Курсова різниця</i>			<i>1103</i>	<i>1103</i>
<i>3). Інші витрати списана сумнівна та безнадійна дебіторська заборгованість)</i>			<i>258</i>	<i>258</i>

4.)оренда автомобіля			11,0	11,0
5)Списання палива			82,0	82,0
6)Службові відрядження			25,0	25,0
7)Витрати на придбання купівлю валюти		29,0		29,0
8)Витрати від операційній курсової різниці по договорам продажу депозитарних послуг		2		2
9) придбання товарів по авансовим звітам			44,0	44
3. Інші витрати (списання необоротних активів)			26,0	26
4. Податок на прибуток	94			94
5. Фінансовий результат діяльності	-1896	83	-1091	-2904

Діяльність від продажу цінних паперів (портфеля) товариства за місцем знаходження ринків збуту і за ознакою розташування виробничих потужностей об'єднується в один географічний сегмент: Україна.

А послуги зберегача подіюються на країни:

Країна	покупець	Доходи	Витрати	Прибуток
1. Республіка Кіпр	Dolemia Consulting LTD	20,0	10,0	10,0
2. Республіка Кіпр	Rougella Properties LTD	23,0	11,0	10,0
3. Республіка Кіпр	Sonerio Holdings LTD	18,0	10,0	8,0
Ітого нерезиденти		61,0	31	30,0
Україна	Товариства	105,0	52,0	53,0
Всього		166,0	83,0	83,0

9. Аналіз звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

Стаття	2015	2014
1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від: Реалізації портфелю Ц.П.(акцій)	2621	1518
Послуги зберегача	172	220
Надходження від повернення авансів	1	
Надходження від покупців і замовників	447	
Цільового фінансування		6
Інші надходження	5030	2530
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	(281)	(573)
Праці	(554)	(262)

Відрахувань на соціальні заходи	(188)	(119)
Зобов'язань з податків і зборів	(382)	(84)
Інші витрачання	(6470)	(2425)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-58	811
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій		
необоротних активів		
Надходження від отриманих: відсотків		
дивідендів	19	75
Витрачання на надання позик	(390)	
Інші надходження		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	()	()
необоротних активів	()	()
Виплати за деривативами	()	()
Інші платежі	(31)	(88)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-402	-13
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від: Власного капіталу		
Отримання позик		
Інші надходження		
Витрачання на: Викуп власних акцій	()	()
Погашення позик		
Сплату дивідендів	()	()
Інші платежі	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-460	798
Залишок коштів на початок року	828	27
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	2	3
Залишок коштів на кінець року	370	828

Примітки: В статті інші надходження та інші витрачання включені рух коштів по отриманню та видачі по договорам довгострокової фінансової допомоги контрагентам, які були визначені в

балансі на кожну звітну дату по ставці дисконтування на кінець кожного року (2015р. та 2014р.)

В інших платежах та в складі інших надходжень включені вартість продажу та покупки іноземної валюти, в 2014р. -97,0 тис.грн. в надходженнях та витратах-88,0 тис.грн. по даній операції відображено вплив зміни валютних курсів в сумі 3,0 тис.грн.

В інших платежах та в складі інших надходжень включені вартість продажу та покупки іноземної валюти, в 2015р. 29,0 тис.грн. в надходженнях та витратах-29,0 тис.грн. по даній операції відображено вплив зміни валютних курсів в сумі 2,0 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає: -460,0 тис.грн.

10. Аналіз впливу внесених коригувань на вартість власного капіталу і фінансового результату в 2015 р.

	<i>тис. грн.</i>				
	Статутний капітал	Резервний капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток, (непокритий збиток)	Усього
1. Залишок на 31.12.2015 р.	7000	152	-	(1673)	5479
2. Коригування (виправлення помилок) згідно МСБО №8				9195	9195
3. Скориговані залишки на 01.01. 15 р.	7000	152		7522	14674
4. Зміни за 2015 рік					
4.1. Прибуток				(2904)	
5.1 Дооцінка (уцінка) основних засобів			21		
5.2 Інші зміни в капіталі					
5.3 Нарахування ВПЗ					
6. Використання прибутку за 2015 рік					
Разом зміни в капіталі			21	(2904)	(2883)
7. Залишок на 31.12.15 р.	7000	152	21	4618	11791

Зміни в капіталі пояснюються наступним:

1. Товариством були визначені помилки щодо визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансової звітності по МСФЗО, а також були прийнято ретроспективне застосування облікової політики, та зроблено ретроспективний перерахунок та рекласифікація статей балансу , що істотно впливають на показники звіту про фінансовий стан на початок попереднього періоду та розкриті в розділі 3.19. Пояснень.

2. Згідно наказу по Товариству була проведена справедлива оцінка основних засобів, що привело до збільшення вартості капіталу в дооцінках в сумі 21,0 тис.грн.

3. В поточному році Товариством отримано збитки в сумі 2904,0 тис.грн.

11. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2015 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Відповідна інформація за 2014 рік перерахована. Змін в обліковій політиці не було.

Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
48 сторінок всього
Директор *[Signature]* Трушкевич Т.М.

