

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Депозитарно-фондова компанія "Славутич-Капітал" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ 2017 | 01 | 01

Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА за КОАТУУ 1210136900

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД 66.12

Середня кількість працівників 11

Адреса, телефон Набережна В.І.Леніна, буд. 53, ЖОВТНЕВИЙ р-н, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49027 3754967

| КОДИ | | |
|------------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 32614167 | | |
| 1210136900 | | |
| 240 | | |
| 66.12 | | |

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 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 | 123 | 115 |
| первісна вартість | 1011 | 348 | 371 |
| знос | 1012 | 225 | 256 |
| 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 | - | 178 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 4 155 | 1 728 |
| 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 | 4 278 | 2 021 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 3 | 4 |
| 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 | - | - |
| 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 | 1 543 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 11 345 | 10 260 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 370 | 1 695 |
| Готівка | 1166 | 1 | 2 |
| Рахунки в банках | 1167 | 369 | 1 693 |
| 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 | 11 887 | 13 502 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 16 165 | 15 523 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітної періоду | На кінець звітної 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 | 21 |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | 152 | 152 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 4 618 | 4 664 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 11 791 | 11 837 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відтроджені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 467 | 2 |
| 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 | 467 | 2 |
| 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 | 3 204 | 3 643 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 94 | 10 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | - | 10 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | - | - |
| 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 | 31 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відтроджені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 113 | - |
| Усього за розділом III | 1695 | 3 907 | 3 684 |
| 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 | 16 165 | 15 523 |

Керівник



Резерв

Калмикова Людмила Андріївна

Бухгалтер

Здор

Здор Ірина Володимирівна

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Депозитарно-фондова компанія "Славутич-Капітал" Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01
 (найменування) за ЄДРПОУ 32614167

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 32614167 | | |

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 2 132 | 2 173 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестрахування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (1 736) | (1 611) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 396 | 562 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 2 484 | 1 457 |
| у тому числі: | | | |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | 2 324 | 1 261 |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (1 356) | (1 375) |
| Витрати на збут | 2150 | (-) | (-) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (1 112) | (3 447) |
| у тому числі: | | | |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | 289 | 1 893 |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 412 | - |
| збиток | 2195 | (-) | (2 803) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 99 | 19 |
| Інші доходи | 2240 | - | - |
| у тому числі: | | | |
| дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (455) | (26) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|------|-------|-----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 56 | - |
| збиток | 2295 | (-) | (2 810) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (10) | (94) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 46 | - |
| збиток | 2355 | (-) | (2 904) |

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 | 46 | (2 883) |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 215 | 141 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 816 | 671 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 183 | 157 |
| Амортизація | 2515 | 31 | 59 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1 223 | 3 794 |
| Разом | 2550 | 2 468 | 4 822 |

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



Бухгалтер

Калмикова Людмила Андріївна

Здор Ірина Володимирівна

Калмикова Людмила Андріївна

Здор Ірина Володимирівна

(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 1 714 | 2 339 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | 447 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | - | 1 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | 5 678 | 5 030 |
| Інші надходження | 3095 | 144 | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (249) | (281) |
| Праці | 3105 | (682) | (554) |
| Відраховань на соціальні заходи | 3110 | (186) | (188) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (267) | (382) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (97) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (170) | (-) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (358) | (-) |
| 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 | (3 732) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (17) | (6 470) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 2 045 | -58 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | 17 | - |
| дивідендів | 3220 | 81 | 19 |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | 45 | - |

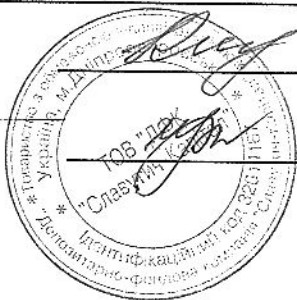
| | | | |
|---|-------------|--------------|-------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (-) | (-) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (390) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (31) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | 143 | -402 |
| 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 | 863 | - |
| 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 | -863 | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 1 325 | -460 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 370 | 828 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | 2 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1 695 | 370 |

Керівник

Калмикова Людмила Андріївна

Бухгалтер

Здор Ірина Володимирівна



| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2017 | 01 | 01 |
| 32614167 | | |

Дата (рік, місяць, число)

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

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 7 000 | 21 | - | 152 | 4 618 | - | - | 11 791 |
| Коригування: Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 7 000 | 21 | - | 152 | 4 618 | - | - | 11 791 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 46 | - | - | 46 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету 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 | - | - | - | - | 46 | - | - | 46 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 7 000 | 21 | - | 152 | 4 664 | - | - | 11 837 |

Керівник

Калмикова Людмила Андріївна

Бухгалтер

Здор Ірина Володимирівна



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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 12 МІСЯЦІВ 2016 РОКУ

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 | 3 |
| 2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 4 |
| 2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій | 8 |
| 3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | 10 |
| 3.1 Принцип відповідності | 10 |
| 3.2 Принципи підготовки звітності | 11 |
| МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» | 11 |
| МСБО 16 «Основні засоби» | 11 |
| МСБО 2 «Запаси» | 13 |
| 3.3 Аванси видані | 13 |
| 3.4 Грошові кошти та їх еквіваленти | 13 |
| 3.5 Дивіденди | 13 |
| МСБО 23 «Витрати на позики» | 13 |
| 3.6 ФІНАНСОВІ АКТИВИ: ПОЗИКИ І ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ | 14 |
| 3.7 Функціональна валюта та іноземна валюта | 15 |
| МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» | 18 |
| 3.8 Доходи та витрати | 18 |
| 3.9 Звітність за сегментами | 19 |
| 3.10 Податки на прибуток | 19 |
| 3.11 Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок | 20 |
| 3.12 Події після дати балансу | 20 |
| 3.13. Політика управління ризиками | 20 |
| 4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ | 21 |
| 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ | 21 |
| РЕКЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ | 22 |
| 5.1. МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 38 «Нематеріальні активи» | 22 |
| 5.2. Довгострокова дебіторська заборгованість, тис.грн. | 23 |
| 5.3. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність» | 24 |
| 5.4. Оборотні активи та дебіторська заборгованість | 24 |
| 5.5. Грошові кошти та їх еквіваленти | 25 |
| 5.6. Витрати майбутніх періодів | 25 |
| 5.7. Капітал | 26 |
| 5.8. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ | 26 |
| 5.9. Поточні зобов'язання і забезпечення | 27 |
| 5.10. МСБО 18 «ДОХІД» | 27 |
| 5.11. Інші операційні доходи | 28 |
| 5.12. Витрати | 28 |
| 5.13. Адміністративні витрати | 29 |
| 5.14 МСБО 17 «Оренда» | 29 |
| 5.15 МСБО 12 «Податок на прибуток» | 29 |
| 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» | 32 |

| | |
|--|----|
| 6. МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ» | 32 |
| 7. МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ» | 33 |
| 8. МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ» | 33 |
| 9. Аналіз звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р. | 34 |
| 10. Аналіз впливу внесених коригувань на вартість власного капіталу і фінансового результату в 2016 р..... | 36 |
| 11. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ..... | 36 |
| 12. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому | 37 |
| 13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ | 37 |

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: І 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 – № 1020 від 20.10.2016р.
- Брокерська діяльність – № 1020 від 20.10.2016р.

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 2016 року засновником Товариства є фізична особа (90,47%), та юридична особа (9,53%), середня кількість штатних працівників Товариства за 2016 рік становить 12 чоловік (8 – на основному місці роботи, 3- за сумісництвом, 1-в декретній відпустці).

Юридична адреса Товариства: 49027, м. Дніпро, вул. Набережна Січеславська, 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 ефективною та надійною 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 2016 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних змін. Гривня девальвувала щодо основних світових валют протягом 2016 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.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг -90% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає 101,2%).

Показники фінансової звітності за 2016 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

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 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2017 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) 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.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній** основі.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, тобто 01.01.2013р. є датою переходу. В більш ранніх звітних періодах Товариство не заявляло про відповідність своєї фінансової звітності МСФЗ.

До 01.01.2013р. Товариство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та по інших правилах і нормам, встановленим українським законодавством, що регулюють ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Звітний період фінансової звітності : календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2016 року.

Валюта подання, функціональна валюта, ступінь округлення: фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною

валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень ступінь округлення тис. грн. без десяткового знака.

Концептуальна основа: дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

Основоположними допущеннями при підготовці фінансових звітів Товариства відповідно до МСБО 1 є принцип нарахування та безперервність діяльності.

Підготовлені Товариством фінансові звіти чітко та без будь-яких застережень відповідають всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансових звітів Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Згідно п. 10 МСБО 1 «Подання фінансових звітів», фінансова звітність Товариства складається з наступних компонентів:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року;
- Звіт про сукупні доходи за період;
- Звіт про зміни у власному капіталі за період;
- Звіт про рух грошових коштів за період;
- Примітки до фінансової звітності, включаючи опис існуючої облікової політики.

Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2016 р.

| | Примітк и в розділах №№№ | 2016 | 2015 |
|---|-----------------------------------|-------------|-------------|
| I. Необоротні активи | | | |
| Основні засоби | 3.2,5.1 | 115 | 123 |
| первісна вартість | | 371 | 348 |
| знос | | 256 | 225 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 3.6,5.2 | 178 | - |
| інші фінансові інвестиції | | | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 3.6,5.2 | 1728 | 4155 |
| Відстрочені податкові активи | | | |
| Усього за розділом I | | 2021 | 4278 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 3.2,5.4 | 4 | 3 |

| | | | |
|--|------------|--------------|--------------|
| Поточні біологічні активи | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | | | |
| з бюджетом | | | |
| у тому числі з податку на прибуток | | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 3.6,5.4 | 1543 | 169 |
| Поточні фінансові інвестиції | 3.6,5.4 | 10260 | 11345 |
| Гроші та їх еквіваленти | 3.4,5.5 | 1695 | 370 |
| Витрати майбутніх періодів | | | |
| Інші оборотні активи | | | |
| Усього за розділом II | | 13502 | 11887 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | | 15523 | 16165 |
| | | 2016 | 2015 |
| | | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 5.7,6 | 7000 | 7000 |
| Капітал у дооцінках | | 21 | 21 |
| Додатковий капітал | | | |
| Резервний капітал | 5.7 | 152 | 152 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 5.7 | 4664 | 4618 |
| Неоплачений капітал | | () | () |
| Вилучений капітал | | () | () |
| Усього за розділом I | 5.7 | 11837 | 11791 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | |
| Довгострокові кредити банків | | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | | | |
| Довгострокові забезпечення | 5.8 | 2 | 467 |
| Цільове фінансування | | | |
| Усього за розділом II | | 2 | 467 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 5.9 | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | | | |
| товари, роботи, послуги | 5.9 | 3643 | 3204 |
| розрахунками з бюджетом | 5.9 | 10 | 94 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 5.9 | | 447 |
| розрахунками зі страхування | | | |
| розрахунками з оплати праці | | | |
| Поточні забезпечення | 5.17 | 31 | 49 |
| Доходи майбутніх періодів | | | |
| Інші поточні зобов'язання | | 0 | 113 |
| Усього за розділом III | | 3684 | 3907 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| Баланс | | 15523 | 16165 |

Керівник

Калмикова Л.А.

Головний бухгалтер

Здор І.В.




Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)


Фінансові результати

| Стаття | примітки | 2016 | 2015 |
|---|-----------|---------|---------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 5.10 | 2132 | 2173 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 5.10 | (1736) | (1611) |
| Валовий: прибуток | 5.10 | 396 | 562 |
| збиток | | () | () |
| Інші операційні доходи | 5.11 | 2484 | 1457 |
| Адміністративні витрати | 5.12,5.13 | (1356) | (1375) |
| Витрати на збут | | () | () |
| Інші операційні витрати | 5.13,5.12 | (1112) | (3447) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | | 412 | |
| збиток | | () | (2803) |
| Дохід від участі в капіталі | | | |
| Інші фінансові доходи | 5.11 | 99 | 19 |
| Інші доходи | | | |
| Фінансові витрати | | () | () |
| Втрати від участі в капіталі | | () | () |
| Інші витрати | 8 | (455) | (26) |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | | 56 | |
| збиток | | () | (2810) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 5.15 | (10) | (94) |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | | 46 | |
| збиток | | () | (2904) |

II. Сукупний дохід

| Стаття | Примітки, розділ | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|------------------|-------------------|---|
| 1 | | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 5.1 | | 21 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | | | |
| Накопичені курсові різниці | | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | | | |
| Інший сукупний дохід | | | |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 5.1 | 0 | 21 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | | | 21 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | | 46 | (2283) |

Керівник  Калмикова Л.А.

Головний бухгалтер  Здор І.В.

2.1. Застосування нових, переглянутих та змієних Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

Зміни МСФЗ

З 1 січня 2016 р. набрали чинності такі нові стандарти та поправки:

- МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво» – «Облік придбання часток участі»;
- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»;
- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодові культури»;
- Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод пайової участі в окремій фінансовій звітності»;
- «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр.»;
- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування винятки з вимоги про консолідацію».

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2016 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та

інтерпретації не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

- *Новий проміжний стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки діяльності з тарифним регулюванням».* Цей стандарт набув чинності з 1 січня 2016 року, дозволялося дострокове застосування. Основною метою Ради з МСБО, яка випустила МСФЗ 14, є підвищення порівнянності фінансової звітності суб'єктів господарювання, які працюють в галузях, що регулюються на основі відсоткових ставок (постачальники газу, електрики чи води де держава, як правило, прямо регулює тарифи). Згідно з МСФЗ 14, компанії, які вперше застосовують МСФЗ, можуть визнавати суми, що відносяться на регулювання за допомогою відсоткової ставки, згідно з попередніми вимогами GAAP, якими вони керувалися до переходу на 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 буде, впливу на фінансову звітність Товариства стандарт не має.

- *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. Зміна є новою можливістю для обліку дочірніх підприємств при складанні окремої фінансової звітності материнською компанією. Тепер МСФЗ дозволяють застосовувати у окремій фінансовій звітності метод участі в капіталі не лише до асоційованих та спільних підприємств, а і до дочірніх. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів, окрему фінансову звітність Товариство не складає.

- *Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 рр.* Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулюють облік операцій придбання часток у спільній діяльності, принципи об'єднання бізнесу будуть застосовуватися при визнанні гудвілу, визнанні відстрочених податків від первісного визнання придбаних активів та зобов'язань, визнанні витрат пов'язаних з придбанням, Поправки до МСФЗ (IFRS) 27 «Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності» - говорять про те, що фінансова звітність підприємства, у якого немає дочірнього асоційованого чи частки у спільному підприємстві, не є окремою фінансовою звітністю, доповнено поправками щодо обліку дивідендів, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 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» (і супутні поправки до МСФЗ 1) - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, уточнено, що продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації, в МСФЗ 1 додана примітка про те, що зазначені поправки до МСФЗ 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення (рекласифікацію) активу з категорії призначеного для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу, припинено, Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам» уточнили, що валюта високоякісних корпоративних облігацій чи державних облігацій, ставка яких використовується для дисконтування, повинна бути такою ж як і валюта винагороди після звільнення, яка буде виплачена

працівникам. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цих редакціях Товариством прийнято з 01 січня 2016 року.

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(вимірювання), 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) 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: 1) визначити наявність контракту з клієнтом, 2) визначити зобов'язання по виконанню контракту, 3) визначити ціну операції, 4) розподілити контрактну ціну, 5) визнати дохід, коли контрактне зобов'язання виявиться задоволеним. 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. Одночасно з набранням чинності МСФЗ 15 будуть скасовані МСБО 11 «Будівельні контракти» та МСБО 18 «Дохід». Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінило вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

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

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2016 року.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ,

відповідно до Наказу 1/1 від 03.01.2016 року « Про облікову політику Товариство з обмеженою відповідальністю «Депозитарно-фондова компанія «Славутич-Капітал» у 2016-2017 рр.»

3.2 Принципи підготовки звітності

Форма та назви фінансових звітів.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, наводить перелік показників, які необхідно наводити в кожній формі звітності та у примітках.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

Основа оцінки, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів і зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Товариство наводить судження, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих статей, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики. Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки, передбачувані майбутні грошові потоки, існуючу економічну ситуацію, ризики, властиві різним фінансовим інструментам та інші фактори з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

- ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів

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

обліковуюються 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 роялті, 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 6000,00 гривень;

група 5 – транспортні засоби (в т.ч.: автомашини, причепи, 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 2016 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. Передоплата 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".

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.

Сумнівною визнається заборгованість за професійним судженням керівництва та бухгалтера, щодо якої існує невпевненість у її погашенні боржником, залежить від обставин (боржник не виконує своїх зобов'язань у встановлений договором строк (більше 1 року), не відповідає на претензію або відхиляє її та інш.).

Зменшення корисності активів для дебіторської заборгованості, яка є фінансовим активом, може бути **двома шляхами**: прямим списанням частини дебіторки на витрати або через попереднє створення резерву.

А) якщо Товариство приймає рішення не створювати резерв під знецінення фінансової дебіторки, списання суми знецінення боргу проводиться **напрямую через витрати** за фактом знецінення без створення резерву,

Б) якщо Товариство приймає рішення по поточній дебіторській заборгованості, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включати до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю і для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислювати резерв під знецінення (аналог резерву сумнівних боргів).

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення **безнадійної дебіторської** заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої *створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.*

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.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку Товариства поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти. Товариство визначає належну класифікацію інструментів при їх початковому визнанні.

Фінансові активи і зобов'язання визнаються у балансі тоді, коли Товариство стає стороною договору про придбання фінансового інструмента. Усі стандартні придбання фінансових активів обліковуються на дату розрахунків.

Початкова оцінка фінансового активу чи зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю плюс, якщо це фінансовий актив чи зобов'язання, яке не класифікується як фінансовий інструмент за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, затрати на здійснення операцій, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Після початкового визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, що є активами, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування витрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу.

Якщо оцінка вартості, основана на наявних ринкових даних, вказує на прибуток або збиток від переоцінки до справедливої вартості при початковому визнанні активу чи зобов'язання, прибуток або збиток негайно визнається у звіті про прибутки та збитки.

Якщо початковий прибуток чи збиток не ґрунтується повністю на наявних ринкових даних, він є відстроченим і визнається протягом строку активу чи зобов'язання належним чином, або коли ціни стають відомими, або при вибутті активу чи зобов'язання.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникли за ставками, що відрізняються від ринкових, переоцінюються на момент виникнення до справедливої вартості, яка являє собою майбутні виплати процентів та погашення основної суми заборгованості, дисконтовані за ринковими процентними ставками по аналогічних інструментах. Різниця між справедливою вартістю та номінальною вартістю на момент виникнення відображається у звіті про прибутки та збитки як прибутки чи збитки від виникнення фінансових інструментів за ставками, що відрізняються від ринкових.

Справедлива вартість фінансових інструментів ґрунтується на ціні їх котирування на ринку на дату балансу без будь-яких вирахувань витрат на здійснення операцій. У разі відсутності ціни котирування справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням моделей ціноутворення або методів дисконтованих грошових потоків.

При застосуванні методів дисконтованих грошових потоків очікувані в майбутньому грошові потоки базуються на найбільш точних оцінках керівництва. При цьому використовується ставка дисконту, яка дорівнює ринковій ставці на дату балансу по інструменту, що має подібні умови та характеристики. При використанні моделей ціноутворення дані про фінансовий інструмент, що

вводяться до моделі, базуються на ринкових оцінках на дату балансу.

Справедлива вартість похідних інструментів, якими не торгують на біржі, оцінюється за сумою, яку Товариство отримало б чи виплатило б для припинення дії контракту на дату балансу, з урахуванням поточних ринкових умов та платоспроможності контрагентів.

Прибуток або збиток в результаті зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання визнається таким чином:

- прибуток або збиток від фінансового інструмента, класифікованого як фінансовий інструмент за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, визнається у звіті про прибутки та збитки;
- прибуток або збиток від фінансового активу, наявного для продажу, визнається безпосередньо у власному капіталу, у звіті про зміни у власному капіталі (за винятком збитків від зменшення корисності та прибутків і збитків від курсових різниць) до моменту припинення визнання активу, коли кумулятивний прибуток або збиток, який був визнаний раніше у власному капіталі, визнається у звіті про прибутки та збитки.

Відсотки по фінансовому активу, наявному для продажу, визнаються у звіті про прибутки та збитки по мірі їх отримання і розраховуються із застосуванням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток чи збиток від фінансових активів та зобов'язань, відображених за амортизованою вартістю, визнається у звіті про прибутки та збитки, коли відбувається припинення визнання фінансового активу чи зобов'язання або зменшується його корисність, а також протягом процесу амортизації.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли вийшов строк дії права на отримання грошових коштів від активу або коли Товариство передало права на отримання грошових коштів по фінансовому активу згідно з контрактом в операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням. Будь-які відсотки за фінансовими активами, які були передані, виникли або утримуються Товариством, визнаються як окремий актив або зобов'язання.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання тоді, коли зазначене у договорі зобов'язання було виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

Фінансові активи та зобов'язання взаємозараховуються, і чиста сума відображається у балансі у разі існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування визнаних сум і наміру провести розрахунок шляхом взаємозарахування або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

Фінансовий інструмент - контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного суб'єкта підприємницької діяльності і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

До фінансових активів належать:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість;
- цінні папери, які утримуються до погашення;
- цінні папери, призначені для перепродажу;
- інші фінансові активи.

До фінансових зобов'язань включаються:

- фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу;
- фінансові гарантії;
- інші.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Справедлива вартість фінансового інструменту під час первісного визнання як правило дорівнює фактичній ціні операції.

Витрати на операції з придбання боргових цінних паперів на продаж відображаються на дату їх придбання.

На кожен наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані,

визначаються за справедливою вартістю.

За справедливу вартість цінного папера на продаж береться вартість, що визначена за його котирувальною ціною покупця за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах за станом на час закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату справедлива вартість цінного папера визначається за його останнім біржовим курсом, що визначений за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

Цінні папери, що обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці. На дату балансу результат переоцінки (дооцінка або уцінка) відображається в бухгалтерському обліку на суму різниці між справедливою вартістю і його балансовою вартістю.

Зміна справедливої вартості цінних паперів відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками доходів або витрат та капіталу (для цінних паперів на продаж).

Якщо справедливу вартість нового фінансового активу або нового фінансового зобов'язання достовірно визначити не можна, то Товариство визнає первісну вартість нового фінансового активу нульовою, а фінансовий результат визначається як різниця між виручкою і балансовою вартістю списаного фінансового активу, а первісна вартість нового фінансового зобов'язання буде визначатися в розмірі суми перевищення виручки над балансовою вартістю списаного активу.

Фінансові активи Товариства на продаж

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).

Похідні фінансові інструменти

Похідні фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Витрати на операції визнаються за рахунками витрат під час їх первісного визнання. Витрати на операції не включають дисконт або премію за форвардними контрактами.

Вимоги та зобов'язання за похідними фінансовими інструментами на дату операції обліковуються за позабалансовими рахунками за курсом (ціною), зафіксованим у контракті, вимоги дорівнюють зобов'язанням.

На кожну наступну після первісного визнання дату балансу похідні фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю без будь-яких витрат на операції.

Переоцінка форвардних контрактів до їх справедливої вартості відображається на балансових рахунках з визнанням активу або зобов'язання за форвардним контрактом залежно від результату такої переоцінки.

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. Доходи та витрати

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність.

Доходи та витрати Товариства, підлягають нарахуванню, крім випадків, коли дата нарахування та дата сплати співпадають та якщо доходи (витрати) отримані (сплачені) на дату балансу, тоді доходи і витрати можуть відобразитись без їх нарахування із застосуванням внутрішнього контролю за нарахованими та отриманими доходами.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Розрахунковим періодом для застосування принципу відповідності є календарний місяць, тобто відповідність витрат, що здійснені Товариством, заробленим доходам оцінюється за результатами діяльності за місяць.

Доходи і витрати Товариства нараховуються та відображаються у бухгалтерському обліку не

рідше одного разу на місяць, за кожною операцією (договором) окремо, незалежно від періодичності нарахувань (розрахунків), яка вказана в договорі з контрагентом .

Умови нарахування та сплати доходів і витрат (дата нарахування, термін сплати за обумовлений період, метод визначення умовної кількості днів, період розрахунку тощо), а також неустойки в разі порушення боржником зобов'язання визначаються договором між Товариством і покупцем (замовником, контрагентом) згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи (витрати), що сплачуються за результатами місяця нараховуються в останній робочий день місяця. Доходи (витрати) за роботами, послугами, що надаються поетапно, нараховуються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) робіт, послуг. Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом нараховуються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Нарахування доходів у бухгалтерському обліку припиняється у випадках, передбачених законодавством України. Визнані Товариством доходи та витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у фінансовій звітності «Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід)».

3.9. Звітність за сегментами

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.

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.

3.10. Податок 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 дозволитиметься враховувати 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.

3.11. Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок

01 січня 2014 року є дата переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності. Облікова політика Товариства на звітний рік затверджена офіційним наказом по Товариству. У разі змін нормативно-правових вимог, які мали місце протягом звітного року, облікова політика застосовувалась Товариством у частині, що не суперечить законодавству України. Процедурні питання порядку ведення обліку в Товаристві, що виникали у зв'язку із змінами в нормативних документах НКЦПФР та у податковому законодавстві, регламентуються протягом звітного періоду окремими роз'ясненнями.

Суттєві помилки – не виявлені.

3.12. 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

3.13. 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

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

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, що характеризуються високим рівнем складності, областях, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

- 1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
- 4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.
- 6) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інш.)
- 7) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).
- 8) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

- 9) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.
- 10) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.
- 11) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.
- 12) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення
- 13) Термін корисного використання основних засобів – Товариство переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року та не очікує відхилення від попередніх оцінок, зміни, що враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було
- 14) Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначило створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків та розрахувало відповідні суми
- 14) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.
- 15) Суттєвими елементами фінансової звітності є статті, що складають більше 10% валюти балансу.
- 16) Операцій, подій та умов до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

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*

| | Машина та обладнання | Інші основні засоби | Всього |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|--------|
| Первісна вартість: | | | |
| На 1 січня 2016 року | 99 | 24 | 123 |
| Первісна вартість | 308 | 40 | 348 |
| знос | 209 | 16 | 225 |
| Надійшло за рік | 23 | | 23 |
| Періодична (дооцінка уцінка) | 0 | 0 | 0 |
| Первісна вартість | 0 | 0 | 0 |
| знос | 0 | 0 | 0 |
| Вибуло за рік | 0 | 0 | 0 |
| Первісна вартість | 0 | 0 | 0 |
| знос | 0 | 0 | 0 |
| Нараховано амортизації за рік | 29 | 2 | 31 |
| Амортизація періоду | | | |
| На 31 грудня 2016 року | 93 | 22 | 115 |
| Первісна вартість | 331 | 40 | 371 |
| знос | 238 | 18 | 256 |

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 2016 року не було. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Згідно до Наказу 2 від 25.12.2016 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 2016 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 2015 року, та на 31 грудня 2016 року, складалася з:

тис.грн.

| <i>Необоротні активи</i> | на 31.12.16 р. | на 31.12.2015р. |
|---|----------------|-----------------|
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інвестиції | 178,0 | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1728,0 | 4155,0 |

Наше підприємство володіє 16,94% в статутному капіталі Товариства з додатковою відповідальністю «ТДВ Концерн «Вісна», тобто менш 20% та не суттєво впливає на фінансову діяльність інвестованого Товариства. Тому обліковою політикою було прийнято рішення визначати ці інвестиції по собівартості. (п.5 М(С)БО № 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства »).

- Довгострокові векселя отримані та перераховані за методом ЕПС, застосував депозитну ставку НБУ 14,2% станом на 31.12.2016р. по вексялям строком погашення 2062 рік, які рахуються на балансовому рахунку 182 :
в грн.

| на 31.12.2016 | Перенесені з портфеля з рах.352 станом на 31.12.2016р. | Ставка НБУ | Рік погашення векселів | $=1/(1+RC[-2]/100)^{48}$ | Залишок на 31.12.2015р. |
|-----------------|--|------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Техмашинсервис | 103684 | 14.20 | 2062 | 0.0022251496 | 230.71 |
| Днепроуниверсал | 15653.43 | 14.20 | 2062 | 0.0022251496 | 34.83 |
| Итого | 119337.4 | | | | 265.54 |

- Інша довгострокова заборгованість рахується на балансовом рахунку 183 «Інша дебіторська заборгованість» та перераховані за методом ЕПС, застосував середню депозитну ставку НБУ 16,5% станом на 31.12.2016 року.

| № | на 31.12.2016 | По залишку з договорів станом на 31.12.16р | Ставка | Рік погашення | $=1/(1+RC[-2]/100)^n$ | Залишок по МСФО на 31.12.2016р. |
|----|------------------------|--|--------|---------------|-----------------------|---------------------------------|
| 1. | ТОВ "Паперова фабрика" | 682331.80 | 16.5 | 2018 | 0.7367975096 | 502740.37 |
| 2. | Техниколь-Славутич | 1662000.00 | 16.5 | 2018 | 0.7367975096 | 1224557.46 |
| | | 2344331.80 | | | | 1727297.83 |

В поточному звітному році довгострокова заборгованість була погашена по вартості виданої фінансової допомоги, тому в поточному році від цього виникли прибутки та збитки в загальній сумі прибутку 448,0 тис.грн.

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

Станом на 01.01.2016 року та 31.12.2016 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 31.12.16 р. | на 31.12.2015 р. |
|---|----------------|------------------|
| Оборотні активи | - | - |
| Запаси | 4 | 3 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1543 | 169 |

| | | |
|------------------------------|-------|-------|
| Поточні фінансові інвестиції | 10260 | 11345 |
|------------------------------|-------|-------|

Сумнівних боргів підприємство не має, тому резерв не нараховується.

В іншій поточній дебіторській заборгованості рахується поточна заборгованість строком погашення в 2017 році фінансова позика:

ФКС-Консалт-ТОВ - 1523,8 тис.грн.

Стаття «Поточні фінансові інвестиції» збільшилась на суму 1085,0 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 31.12.2016р. на суму 2720,6 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 31.12.2016р. в сумі 7452,7 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 31.12.2016р. в сумі 2807,6 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.:

| Статті | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|-------------------------------------|-------------|------------|
| Грошові кошти в національній валюті | 1695,0 | 370,0 |
| Усього | 1695 | 370 |

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 2016 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2016р. не обліковується.

5.7. Капітал

ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ(ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2016 року випущений та зареєстрований статутний капітал в сумі 7 000000,0 (сім мільйонів) гривень поділений між двома учасниками. Частки розподіляються наступним чином:

| Учасники: | Частка у відсотках | Розмір вкладу тис.грн. |
|---|--------------------|------------------------|
| Чупріна Оксана Вікторівна, ПІН 2619018786 | 90,476% | 6 333 333,33 |
| ТОВ «БЕТА» ЛТД, код ОКПО 24431779 | 9,524% | 666 666,66 |

Учасники мають право отримувати дивіденди, які оголошено, і мають право розподілу чистого прибутку на Загальних зборах засновників. Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2016 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.

КАПІТАЛ В ДООЦІНКАХ

| Статті | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---------------------|------------|------------|
| Капітал в дооцінках | 21 | 21 |

Змін в капіталі в дооцінках в звітному році не відбувалосьь.

НЕРОЗПОДІЛЕНИЙ ПРИБУТОК(НЕПОКРИТИЙ ЗБИТОК)

| Статті | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|--|------------|------------|
| Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) | 4664 | 7552 |
| Власний капітал | 11837 | 14674 |

Чистий прибуток за 2016 рік склав 46,0 тис.грн. Та проти минулого 2015 року він зменшив збитки та отримано прибутків на суму 2858,0 тис.грн.

5.8. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії склалися з :

| Статті | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 2 | 467 |
| Ітого за розділом | 2 | 467 |

В статті «Інші довгострокові зобов'язання» включені довгострокові векселя видані строком до 2062 року., та перераховані за методом ЕПС, застосував середню кредитну ставку НБУ 21,5% станом на 31.12.2016р. в грн.

Дані векселя рахуються на балансовому рахунку 511 «Довгострокові векселя, видані», в грн.:

| | По залишку з договорів станом на 31.12.16р | Ставка | Рік погашення | $=1/(1+RC[-2]/100)^n$ | Залишок по МСФО на 31.12.2016р. |
|---------------------|--|--------|---------------|-----------------------|---------------------------------|
| на 31.12.2016 | | | | | |
| Медсервисинве | 1318963.8 | 21.50 | 2062 | 0.0001286741 | 169.72 |
| Днепрехим | 591240 | 21.50 | 2060 | 0.0001899520 | 112.31 |
| КУАСлавутич-Капитал | 2812715.55 | 21.50 | 2060 | 0.0001899520 | 534.28 |
| Рожко С.М.399 | 5498465 | 21.50 | 2062 | 0.0001286741 | 707.51 |
| Рожко С.М.401 | 466827 | 21.50 | 2062 | 0.0001286741 | 60.07 |
| Итого | 11153721,04 | | | | 1643,78 |

Довгострокові позики с минулого року були погашені в 2016 році з відображення до справедливої вартості в збитках Товариства згідно МСБО та МСФЗ 39,7,13.

5.9. Поточні зобов'язання і забезпечення

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

| Статті | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|------------|------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги | 3643 | 3204 |
| Розрахунками з бюджетом | 10 | 94 |
| Розрахунки зі страхуванням | | - |
| Розрахунки з оплати праці | | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | | 447 |
| Поточні забезпечення | 31 | 49 |
| Інші поточні зобов'язання | | 113 |
| Итого за розділом: | 3684 | 3907 |

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 31.12.2016р. в сумі 3643,0 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 31,0 тис. грн.

5.10. МСБО 18 «ДОХІД»

Дохід

Склад доходів від реалізації товарів та послуг, що були отриманні за рік, що закінчується 31 грудня 2016 року та визначених після виправлення помилок згідно МСБО № 8. :

тис. грн.

| Види продукції (послуг) | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------|------|-------|
| Доход від реалізації Ц.П.(акцій) | 2012 | 2173 |
| Доходи від наданих послуг зберігання | 119 | Прим. |
| Собівартість реалізованих Ц.П. | 1735 | 1611 |
| Валовий прибуток (збиток) | 396 | 562 |

Від реалізації цінних паперів в поточному році прибуток зменшився на суму 166,0 тис.грн. по МСФЗ.

5.11. Інші операційні доходи

Склад інших операційних доходів (витрат), отриманих за рік, що закінчується 31.12. 2016 р.:

тис. грн.

| Статті інших операційних доходів | 2016 | 2015 |
|---|------|------|
| Доходи від наданих послуг зберігання | 0 | 166 |
| Інші операційні доходи | 160 | 30 |
| В тому числі : списано кредиторська заборгованість, по якій сплив строк позовної давності | 112 | - |
| Доходи від зміни вартості ,які оцінюються за справедливою вартістю,всього ,в т.ч. | 2324 | 1261 |
| Від зміни справедливої вартості акцій утриманих для продажу | | 58 |
| Дохід від участі в капіталі | | |
| Інші фінансові доходи | 99 | 19 |
| Інші доходи | | - |
| Разом всі інші доходи | 2583 | 1552 |

Прострочена кредиторська заборгованість в сумі 112,0 тис.грн. по Самошист І.І. по договору отриманої позики в 2013 році виникла.

Примітка: В звітному 2016 році «Доходи від наданих послуг зберігання» відображені в складі доходів від основного виду діяльності.

5.12. Витрати

Витрати також відображаються за методом нарахування.

| Статті інших операційних витрат | 2016 | 2015 |
|---|------|------|
| Адміністративні витрати | 1356 | 1375 |
| Інші операційні витрати,всього | 1112 | 3447 |
| У тому числі : | | |
| • від зміни вартості активів ,які оцінюються за справедливою вартістю | 289 | 1292 |
| • від зміни вартості активів ,які оцінюються за справедливою вартістю акцій | - | 1052 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| • Збиток від курсових різниць по договору з нерезидентом | 427 | 1103 |
| • Сумнівні та безнадійні борги | 134 | - |
| Втрати від участі в капіталі | - | - |
| Інші витрати(списання необоротних активів),в т.ч. | 456 | 26 |
| • від зміни вартості активів ,які оцінюються за справедливою вартістю акцій | 346 | 0 |
| • від зміни вартості активів ,які оцінюються за справедливою вартістю | 100 | 0 |
| Разом всі інші витрати | 2924 | 4848 |

В поточному звітному періоді були списана безнадійна дебіторська заборгованість в сумі 134,0 тис.грн.,в т.ч. :по Придніпровському ВСЦ ТОВ в сумі 104,0 тис.грн. (З довгострокової дебіторської заборгованості по договору позики).

Та в поточному році був створено резерв сумнівних боргів з ТОВ «Придніпровський ВСЦ» по договору позики від 25.02.14 р. в сумі 26,0 тис.грн.

5.13. Адміністративні витрати

| Елементи адміністративних витрат | 2016 | 2015 |
|---|-------------|-------------|
| Оплата праці , нарахування | 1032 | 828 |
| Витрати на відрядження | 2 | 5 |
| Амортизація | 29 | 53 |
| Витрати на зв'язок | 131 | 189 |
| Нотаріальні послуги | 4 | 8 |
| Офісні витрати, ремонт офісного обладнання, | | 4 |
| Інформаційно-консультаційні послуги | 34 | |
| супровід програмного забезпечення | 3 | |
| Послуги банку | 22 | 15 |
| Професійні послуги (аудит) | 29 | 5 |
| Резерв відпусток | 31 | 49 |
| інші | 39 | 219 |
| Усього адміністративні витрати | 1356 | 1375 |

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»

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 2016 року були:

| Статті | 2016 | 2015 |
|---|------|------|
| Поточний податок на прибуток | 10 | 94 |
| Відстрочені податкові активи на початок та на кінець року | 0 | 0 |
| Відстрочені податкові зобов'язання на початок | - | - |
| На кінець року | - | - |
| Доход (Витрати) з податку на прибуток | -10 | -94 |

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

| Статті | 2016 | 2015 |
|-----------------------------|------|--------|
| Чистий фінансовий результат | | |
| прибуток | 46 | |
| збиток | | (2904) |

В поточному році отримано прибуток в сумі 46,0 тис.грн. за рахунок змін в справедливої вартості активів(в т.ч.фінансових інвестицій).

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 2016 році не являлося об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2016 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.

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 ризикуЗаходи 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 репутаціїЗаходи 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 звітного 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 2016 року **було проведено зміни в складі засновників шляхом купівлі-продажу :Зміна засновників з Дніпрохім ТОВ на Чупріну Оксана Вікторівна,ІПН 2619018786.**

Загальний фінансовий ризику (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 ризикиЗаходи 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 2016 році резерв на покриття сумнівної заборгованості створюван в сумі 26,0 тис.грн. 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 2016 року Товариство створено резерву відпусток, що складає станом на 31.12.2016 року -31,0 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 2016 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.

У 2016 році створювався резерв сумнівних боргів, про що було описано вище. 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. Виконавчий орган товариства: Генеральний директор: Калмикова Людмила Андріївна

4. 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 2016 році операції із пов'язаними особами не проводились.

Фонд оплати праці директора та головного бухгалтера складає відповідно 118,8 тис.грн., та 27,1 тис.грн.

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 відсутні.

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 2016 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 | 2013 | 119 | 2583 | 4715 |
| З них: | | | | |
| від реалізації робіт, послуг | 2013 | 119 | | 2132 |
| Інші операційні доходи | | | 2484 | 2484 |
| Інші фінансові доходи | | | 99 | 99 |
| <i>В т.ч. від зміни вартості активів, що оцінюються за</i> | <i>1174</i> | | <i>1150</i> | <i>2324</i> |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Надходження від повернення позик | 5678 | 447 |
| Цільового фінансування | | |
| Інші надходження | 144 | 5030 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | (249) | (281) |
| Праці | (682) | (554) |
| Відрахувань на соціальні заходи | (186) | (188) |
| Зобов'язань з податків і зборів | (267) | (382) |
| Витрачання на оплату авансів | (358) | |
| Витрачання на надання позик | (3732) | |
| Інші витрачання | (17) | (6470) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 2045 | -58 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | | |
| необоротних активів | | |
| Надходження від отриманих: відсотків | 17 | |
| дивідендів | 81 | 19 |
| Витрачання на надання позик | | (390) |
| Інші надходження | 45 | |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | | () |
| необоротних активів | | () |
| Виплати за деривативами | | () |
| Інші платежі | | (31) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 143 | -402 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | |
| Надходження від: Власного капіталу | | |
| Отримання позик | | |
| Інші надходження | | |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | | () |
| Погашення позик | 863 | |
| Сплату дивідендів | | () |

| | | |
|---|-------------|------------|
| Інші платежі | | () |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | -863 | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 1325 | -460 |
| Залишок коштів на початок року | 370 | 828 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | - | 2 |
| Залишок коштів на кінець року | 1695 | 370 |

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 (2016р. та 2015р.)

В інших платежах та в складі інших надходжень включені вартість продажу та покупки іноземної валюти, в 2016р. -43,0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2016 рік складає позитивний результат в сумі 1325,0 тис. грн. за рахунок повернутих позик.

10. Аналіз впливу внесених коригувань на вартість власного капіталу і фінансового результату в 2016 р.

| | <i>тис. грн.</i> | | | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---|--------|
| | Статутний капітал | Резервний капітал | Капітал у дооцінках | Нерозподілений прибуток, (непо критий збиток) | Усього |
| 1. Залишок на 31.12.2015 р. | 7000 | 152 | 21 | 4618 | 11791 |
| 2. Коригування (виправлення помилок) згідно МСБО №8 | | | | 0 | 0 |
| 3. Скориговані залишки на 01.01. 15 р. | 7000 | 152 | 21 | 4618 | 11791 |
| 4. Зміни за 2016 рік | | | | | |
| 4.1. Прибуток | | | | 46 | 46 |
| 5.1 Дооцінка (уцінка) основних засобів | | | | | |
| 5.2 Інші зміни в капіталі | | | | | |
| 5.3 Нарахування ВПЗ | | | | | |
| 6. Використання прибутку за 2015 рік | | | | | |
| Разом зміни в капіталі | | | | 46 | 46 |
| 7. Залишок на 31.12.15 р. | 7000 | 152 | 21 | 4664 | 11837 |

Зміни в капіталі пояснюються наступним:

В поточному році Товариством отримано прибутки в сумі 46,0 тис. грн.

11. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2016 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці не було.

12. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

На дату затвердження звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНО - ФОНДОВА КОМПАНІЯ «СЛАВУТИЧ - КАПІТАЛ» 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 Товариства. Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід підприємства, стабільність і структуру її операцій із споживачами послуг.

Тому фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне 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.

13. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації директором Товариства 14 лютого 2016р.

Генеральний директор



[Handwritten signature]

Калмикова Л.А.

Бухгалтер

[Handwritten signature]

Здор І.В.

В даному звіті аудитора пронумеровано,

Прошнуровано та скріплено печаткою

1127668/2017 59 аркушів.

Директор ПП АФ «Професіонал»

В. Ю. Катусіна

