АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (044) 425-74-99
п/р № 26003201323488 в АТ «ОТП БАНК»
в м. Києві, МФО 300528

AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (044) 425-74-99
account 26003201323488 in OTP Bank
Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

«30» листопада 2016

Керівництво ТОВ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК»
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК» станом на 31.12.2015р.

1.Основні відомості про Товариство

1.1. Повне найменування - **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК»** (далі – Товариство).
1.2. Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців – **37686943.**
1.3. Місцезнаходження – **Україна, 01032, м.Київ, вул.Саксаганського, буд.119**
Дата державної реєстрації – **19.04.2011р.**
1.4. Основні види діяльності - **код за КВЕД – 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**
1.5. Дата внесення змін до установчих документів – **15.06.2016р., 29.08.2016р.**
1.6. Перелік учасників (фізичні особи - прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру – станом на **30.11.2016р.:**
- **Юридична особа:** Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАРЛОНГ» (ідентифікаційний код юридичної особи 35893947, 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7), частка якого у Статутному капіталі ТОВ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК» становить **1 331 900,00 грн.** (Один мільйон триста тридцять одна тисяча дев'ятсот грн. 00 коп.), що складає **19%** Статутного капіталу;

- Фізичні особи:

Повне найменування учасника	Розмір вкладу до статутного капіталу, грн.	Частка у Статутному капіталі,%
Будзинський Андрій Олексійович	665950,00	9,5
Гончарова Марина Альбертівна	665950,00	9,5
Дубчак Олександра Сергіївна	665950,00	9,5
Єльчик Максим Миколайович	665950,00	9,5
Каландирець Віталій Леонідович	665950,00	9,5
Пешевич Катерина Юріївна	665950,00	9,5
Єльчик Аліна Володимирівна	665950,00	9,5
Шевкун Олена Павлівна	665950,00	9,5
Талибін Іван Миколайович	350500,00	5,0
ВСЬОГО	**5 678 100,00**	**81%**

1.7. Назва кожного із фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності, із зазначенням дати або періоду, за який вони складені, а також посилання на стислий виклад облікової політики та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р. (ф.1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р. (ф.2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015р. (форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2015р. (форма № 4).
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015р.

Для перевірки також були надані:

- Установчі та реєстраційні документи Товариства.

- Регістри синтетичного та аналітичного обліку; первинні документи, облікова політика Товариства та інша пояснювальна інформація щодо фінансової звітності Товариства.

- Інша документація нормативно-розпорядчого характеру, що стосується питання і періоду перевірки.

2. Відповідальність управлінського персоналу:

Відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності покладається на управлінський персонал в особі директора підприємства Єльчика М.М. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок, вибір та застосування відповідної облікової політики, здійснення достовірних облікових оцінок, які відповідають обставинам.

3. Відповідальність аудитора:

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України у якості Національних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через

розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведення аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики»,560 «Подальші події», 570 «Безперервність», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.
Аудиторський висновок наданий згідно вимогам МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи із інших питань у звіті незалежного аудитора», з урахуванням вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», та рішення №160 від 12.02.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісія з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства аудиторами були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності ***ТОВ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК»***.

4. Думка аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності

Підстави для висловлення негативної думки

Ми звертаємо увагу на оцінку фінансових інструментів Товариства яка розкрита у Примітці 2 «Фінансові інвестиції», оскільки, управлінський персонал Товариства застосовує своє професійне судження для оцінки поточних фінансових інвестицій у вигляді акцій українських підприємств, обіг яких зупинено, та у зв'язку з відсутністю активного ринку для конкретного виду активу, іншої наявної інформації недостатньо, ми не можемо оцінити наскільки така оцінка відповідає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». На думку аудиторів, ринковий ризик, що виникне у випадку скасування випуску даних акцій та їх знецінення, може бути суттєвим, що не враховано Товариством. Вплив цього питання на балансову вартість фінансових інструментів, чистий прибуток та капітал у фінансовій звітності за 2015р. нами не може бути визначений.

Визнання цих інвестицій активом не має підстав, тому фінансовий стан і результати діяльності Товариства не можливо визначити достовірно.

Негативна думка

На нашу думку, у зв'язку із значущістю питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення негативної думки», фінансова звітність не відображає достовірно фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015р., а також фінансові результати за рік, що закінчився, на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що, незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

5.Звіт про інші правові та регуляторні вимоги:

Відповідність статутного капіталу вимогам законодавства України

Формування та сплата статутного капіталу

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків) - згідно даних фінансової звітності Статутний капітал Товариства на 31.12.2015р. зареєстрований у розмірі 7 010 000,00 грн. (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.), що відповідає установчим документам Товариства.

Формування та сплата статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено аудиторський висновок) – станом на дату державної реєстрації Товариства (19.04.2011р.) зареєстрований Статутний капітал відповідно до Статуту Товариства складає 7 010 000,00 грн. (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.).

Станом на 31.12.2015р. статутний капітал Товариства складає 7 010 000,00 грн. (Сім мільйонів десять тисяч грн. 00 коп.).

Станом на 31.12.2015р. учасниками Товариства є наступні громадяни України:

Повне найменування учасника	Розмір вкладу до статутного капіталу, грн.	Частка у Статутному капіталі,%
Будзинський Андрій Олексійович	665950,00	9,5
Гончарова Марина Альбертівна	665950,00	9,5
Дубчак Олександра Сергіївна	665950,00	9,5
Єльчик Максим Миколайович	665950,00	9,5
Каландирець Віталій Леонідович	665950,00	9,5
Пастернак Світлана Ігорівна	350500,00	5,0
Пешевич Катерина Юріївна	665950,00	9,5
Чуб Любов Ренатівна	665950,00	9,5
Чуб Алла Анатоліївна	665950,00	9,5
Єльчик Аліна Володимирівна	665950,00	9,5
Шевкун Олена Павлівна	665950,00	9,5
ВСЬОГО	**7 010 000,00**	**100**

Станом на 31.12.2015р. Статутний капітал Товариства сплачений учасниками у повному обсязі за рахунок грошових внесків *(Порядок та розмір формування Статутного капіталу станом на 15.08.2011р. підтверджено аудитором ПП АФ «Сервіс-Аудит» (код ЄДРПОУ 32205930, Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3090, видане за Рішенням Аудиторської палати України від 26.12.2002р. № 118).*

Події після дати балансу

Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства № 15/06/2016 від 15.06.2016р. вирішено наступне:

- виключити громадянку України Пастернак Світлану Ігорівну зі складу учасників Товариства у зв'язку із продажем частки у розмірі 350 500,00 грн. (триста п'ятдесят тисяч п'ятсот грн. 00 коп.), що становить 5% Статутного капіталу Товариства відповідно до Договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі Товариства № 1 від 15.06.2016р. громадянину України Талибіну Івану Миколайовичу;

- включити громадянина України Талибіна Івану Миколайовичу до складу учасників Товариства у зв'язку із купівлею частки у розмірі 350 500,00 грн. (триста п'ятдесят тисяч п'ятсот грн. 00 коп.), що становить 5% Статутного капіталу Товариства відповідно до Договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі Товариства № 1 від 15.06.2016р. у громадянки України Пастернак Світлани Ігорівни;
- затвердити наступний розподіл часток у Статутному капіталі Товариства серед учасників:

Повне найменування учасника	Розмір вкладу до статутного капіталу, грн.	Частка у Статутному капіталі,%
Будзинський Андрій Олексійович	665950,00	9,5
Гончарова Марина Альбертівна	665950,00	9,5
Дубчак Олександра Сергіївна	665950,00	9,5
Єльчик Максим Миколайович	665950,00	9,5
Каландирець Віталій Леонідович	665950,00	9,5
Талибін Іван Миколайович	350500,00	5,0
Пешевич Катерина Юріївна	665950,00	9,5
Чуб Любов Ренатівна	665950,00	9,5
Чуб Алла Анатоліївна	665950,00	9,5
Єльчик Аліна Володимирівна	665950,00	9,5
Шевкун Олена Павлівна	665950,00	9,5
ВСЬОГО	**7 010 000,00**	**100**

Згідно протоколу Загальних Зборів Учасників Товариства № 29/08/2016 від 29.08.2016р. вирішено наступне:
- виключити громадянку України Чуб Любов Ренатівну зі складу учасників Товариства у зв'язку із продажем частки у розмірі 665 950,00 грн. (шістсот шістдесят п'ять тисяч дев'ятсот п'ятдесят грн. 00 коп.), що становить 9,5% Статутного капіталу Товариства відповідно до Договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі Товариства від 29.08.2016р. ТОВ «ФАРЛОНГ» (ідентифікаційний код юридичної особи 35893947);
- виключити громадянку України Чуб Аллу Анатоліївну зі складу учасників Товариства у зв'язку із продажем частки у розмірі 665 950,00 грн. (шістсот шістдесят п'ять тисяч дев'ятсот п'ятдесят грн. 00 коп.), що становить 9,5% Статутного капіталу Товариства відповідно до Договору купівлі-продажу частки у Статутному капіталі Товариства від 29.08.2016р. ТОВ «ФАРЛОНГ» (ідентифікаційний код юридичної особи 35893947);
- затвердити наступний розподіл часток у Статутному капіталі Товариства серед учасників:

Повне найменування учасника	Розмір вкладу до статутного капіталу, грн.	Частка у Статутному капіталі,%
ТОВ «ФАРЛОНГ»	1 331 900,00	19
Будзинський Андрій Олексійович	665950,00	9,5
Гончарова Марина Альбертівна	665950,00	9,5
Дубчак Олександра Сергіївна	665950,00	9,5
Єльчик Максим Миколайович	665950,00	9,5
Каландирець Віталій Леонідович	665950,00	9,5
Пешевич Катерина Юріївна	665950,00	9,5
Єльчик Аліна Володимирівна	665950,00	9,5
Шевкун Олена Павлівна	665950,00	9,5
Талибін Іван Миколайович	350500,00	5,0
ВСЬОГО	**7 010 000,00**	**100**

Відповідність показників розміру і структури капіталу

Відповідно до звітності та даних аналітичного обліку власний капітал Товариства станом на 31.12.2015р. становить 6727,0 тис. грн. та представлений наступним чином:

Зареєстрований капітал	7010,0 тис. грн.
Капітал у дооцінках	(285,0) тис. грн.

Нерозподілений прибуток	2,0 тис. грн.
Всього	***6 727,0 тис. грн.***

Ми звертаємо увагу на наявність від'ємного залишку капіталу у дооцінках (рядок 1405 Балансу), що станом на 31.12.2015 року складає **285 тис. грн.** Від'ємне значення капіталу у дооцінках виникло у зв'язку з тестуванням у 2015р. на знецінення поточних фінансових інвестицій та їх переоцінки до справедливої вартості на звітну дату. Аудитори зазначають, що наявність від'ємного залишку по рахунку 413 "Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів" призвело до перекручування фінансової звітності Товариства за 2015 рік. Суму від'ємного значення капіталу у дооцінках необхідно було відобразити станом на 31.12.2015р. у рядку 1420 балансу Товариства у складі не перекритих збитків. Згідно МСФЗ 39 при наявності ознак знецінення вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, у Звіті про власний капітал та у Примітках до фінансової звітності. Крім того, існують обставини, які можуть спричинити суттєвий вплив на обсяг власного капіталу, ці обставини наведені у розділі «Підстава для висловлення негативної думки».

6. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Станом на 31.12.2015р. загальна вартість активів Товариства становить **7 080,0 тис. грн.** Активи Товариства складаються з необоротних і оборотних активів, в тому числі: необоротні активи вартістю 1,0 тис. грн. та поточні активи вартістю 7079,0 тис. грн.
До складу необоротних активів входять основні засоби залишкова вартість яких становить – 1,0 тис. грн. Облік основних засобі здійснюється відповідно з П(С)БО №7 «Основні засоби», (наказ МФУ від 27.04.2000р. № 92) та згідно обраної облікової політики. Основні засоби обліковуються та оцінені за їх історичною собівартістю, їх первинна вартість на 31.12.2015р. становить 3,9 тис. грн. Амортизація основних засобів нараховується за лінійним методом, станом на 31.12.2015р. нараховано амортизації 2,9 тис. грн.

До складу поточних активів входять:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 156,0 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 28,0 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції – 6876,00 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 19,0 тис. грн.

Разом 7079,0 тис. грн.

Відповідно до облікової політики фінансові активи, що знаходяться на балансі Товариства станом на 31.12.2015р. обліковуються та оцінені за їх історичною собівартістю.

Станом на 31.12.2015р. Дебіторська заборгованість за продукцію товари,послуги становить **156,0 тис. грн.** у т.ч.:

▪ заборгованість покупця - ТОВ "Витал Укрсервис" на суму **155 500 грн.** за інформаційні послуги згідно договору 08201-ЗП, термін погашення заборгованості на дату складання звіту не настав.

Станом на 31.12.2015р. інша поточна заборгованість становить **28,0 тис. грн.** у т.ч.:

▪ заборгованість постачальників товарів, робіт, послуг за договорами постачання, які укладені протягом 2015р. на постачання послуг у 2016р.

Заборгованість відображена за чистою реалізаційною вартістю, у зв'язку з відсутністю порушень термінів розрахунків, резерв сумнівних боргів не створювався.

• Станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції вартістю **6 876,0 тис. грн.** Оскільки, управлінський персонал Товариства застосовує своє професійне судження для оцінки поточних фінансових інвестицій у вигляді

акцій українських підприємств, обіг яких зупинено, то у зв'язку з відсутністю активного ринку для конкретного виду активу, іншої наявної інформації недостатньо, ми не можемо оцінити наскільки така оцінка відповідає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». У розділі «Підстава для висловлення негативної думки» нами привертається увага користувачів фінансової звітності до цих обставин.

• Залишок грошових коштів що знаходиться на поточному рахунку Товариства станом на 31.12.2015р. в сумі **19,0 тис. грн.** підтверджено випискою банку з поточного рахунку №2650801688028 який відкритий Товариству у ПАТ «Кредобанк», МФО 325365.

Розкриття інформації за видами забезпечень, зобов'язань Товариства

Загальний обсяг зобов'язань Товариства на 31.12.2015р. становить **353,0 тис. грн.** Довгострокові зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2015р. відсутні. Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2015р. складають 353,0 тис. грн., у т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 2,0 тис. грн.
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1,0 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 350,0 тис. грн.

До складу інших поточних зобов'язань включено наступні заборгованості:
- Договір про надання інформаційно-консультаційних послуг № 03/09 та № 03/12 з ПРИВАТНА ТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА "ВЕГА" на загальну суму 340 000 грн.

Вартість чистих активів

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:

Обсяг статутного капіталу складає 7010,0 тис. грн., Станом на 31.12.2015 року чисті активи Товариства є меншими за статутний капітал Товариства, що не відповідає вимогам ст.144 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів діяльності Товариства та іншої додаткової інформації

За період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р. доходи Товариства складають 43438,0 тис. грн., у т.ч.: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 90,0 тис. грн., інші доходи – 43348,0 тис. грн. У складі інших доходів відображено доходи, які отримані за договорами купівлі-продажу цінних паперів. Визнання та оцінка доходів Товариства за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р. проводилися згідно з вимогами МСФЗ 18 «Дохід».

Витрати Товариства за періоді, що перевірявся, склали 49 675,0 тис. грн., у т.ч.: адміністративні витрати – 142,0 тис. грн., інші витрати – 49533,0 тис. грн. До складу інших витрат включено собівартість поточних фінансових інвестицій, які реалізовані Товариством у періоді, що перевірявся.

Оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу витрат, облік витрат за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р. проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Фінансовий результат визначений Товариством, як різниця між доходами та витратами. Чистий збиток за період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р. складає 6237,0 тис. грн. Станом на 31.12.2015р. залишок нерозподіленого прибутку за даними фінансової звітності складає 2,0 тис. грн. та не підтверджується аудиторами у зв'язку з наявністю від'ємного залишку у рядку 1405 Балансу «Капіталу у дооцінках» в сумі **285 тис. грн.** Від'ємний залишок «Капіталу у дооцінках» виник у зв'язку з переоцінкою до справедливої вартості

поточних фінансових інвестицій, результат такої переоцінки підлягає відображенню у рядку 1420 балансу Товариства у складі не перекритих збитків.

7. Інформація про зобов'язання Товариства

Відсутність у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів –

Станом на 31.12.2015 року у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків (відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

8.Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання аудиторської перевірки:

Станом на 31.12.2015р:

Інформація про пов'язаних осіб ТОВ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК»

N з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %
1	2	3	4	5
Власники - юридичні та фізичні особи				
1.	Будзинський Андрій Олексійович	3120322514	Паспорт серії СМ № 428889, виданий Ірпінським МВ ГУ МВС України в м.Київській обл. 19.12.2001р.	9,5
2.	Гончарова Марина Альбертівна	2932910705	Паспорт серії МК № 126866, виданий Ленінським РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл. 06.05.1996р.	9,5
3.	Дубчак Олександра Сергіївна	3336611708	Паспорт серії НЕ № 695563, виданий Придніпровським РВ у м.Черкаси УДМС України у Черкаській обл. 31.05.2013р.	9,5
4.	Єльчик Максим Миколайович	3076519317	Паспорт серії СО № 406769, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м.Києві 06.06.2000р.	9,5
5.	Каландирець Віталій Леонідович	3156825295	Паспорт серії НЕ № 239932, виданий Шполянським РВ УМВС України в Черкаській обл. 01.10.2002р.	9,5
6.	Пастернак Світлана Ігорівна	3335708620	Паспорт серії АН № 619440, виданий Пятихатським РВ УМВС України в Дніпропетровській обл. 14.06.2007р.	5,0
7.	Пешевич Катерина Юріївна	3107108169	Паспорт серії СЮ № 252412, виданий Хортицьким РВ ЗМУ ГУМВС України в Запорізькій обл. 27.12.2011р.	9,5
8.	Чуб Любов Ренатівна	2315413369	Паспорт серії СК № 838219, виданий Ірпінським МВ ГУ МВС України в Київській обл. 03.12.2008р.	9,5
9.	Чуб Алла Анатоліївна	3118019983	Паспорт серії СТ № 058765, виданий Ірпінським МВ ГУ МВС України в Київській обл. 30.07.2008р.	9,5
10.	Єльчик Аліна Володимирівна	3369108267	Паспорт серії СТ № 339567, виданий Києво-Святошинським РВ УДМС України в Київській обл. 25.04.2013р.	9,5
11.	Шевкун Олена Павлівна	3209509409	Паспорт серії МЕ № 341979, виданий Оболонським РУ ГУ МВС в м.Києві 18.12.2003р.	9,5

Керівник Товариства				
12	Єльчик Максим Миколайович	3076519317	Паспорт серії СО № 406769, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м.Києві 06.06.2000р.	9,5
	Всього:	-	-	**100%**

Станом на дату перевірки (30.11.2016р.)

Інформація про пов'язаних осіб ТОВ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК»

N з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %
1	2	3	4	5
Власники - юридичні та фізичні особи				
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАРЛОНГ»	35893947	Україна, 01133, м. Київ, вулиця Кутузова, 18/7)	19
2.	Будзинський Андрій Олексійович	3120322514	Паспорт серії СМ № 428889, виданий Ірпінським МВ ГУ МВС України в м.Київській обл. 19.12.2001р.	9,5
3.	Гончарова Марина Альбертівна	2932910705	Паспорт серії МК №126866, виданий Ленінським РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл. 06.05.1996р.	9,5
4.	Дубчак Олександра Сергіївна	3336611708	Паспорт серії НЕ № 695563, виданий Придніпровським РВ у м.Черкаси УДМС України у Черкаській обл. 31.05.2013р.	9,5
5.	Єльчик Максим Миколайович	3076519317	Паспорт серії СО № 406769, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м.Києві 06.06.2000р.	9,5
6.	Каландирець Віталій Леонідович	3156825295	Паспорт серії НЕ № 239932, виданий Шполянським РВ УМВС України в Черкаській обл. 01.10.2002р.	9,5
7.	Талибін Іван Миколайович	3387614453	Паспорт серії ЕТ № 153315, виданий Алупкінським відділом Ялтинського МУ ГУ МВС України в Криму 07.11.2008р.	5,0
8.	Пешевич Катерина Юріївна	3107108169	Паспорт серії СЮ № 252412, виданий Хортицьким РВ ЗМУ ГУМВС України в Запорізькій обл. 27.12.2011р.	9,5
9.	Єльчик Аліна Володимирівна	3369108267	Паспорт серії СТ № 339567, виданий Києво-Святошинським РВ УДМС України в Київській обл. 25.04.2013р.	9,5
10.	Шевкун Олена Павлівна	3209509409	Паспорт серії МЕ № 341979, виданий Оболонським РУ ГУ МВС в м.Києві 18.12.2003р.	9,5
Керівник Товариства				
11	Єльчик Максим Миколайович	3076519317	Паспорт серії СО № 406769, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м.Києві 06.06.2000р.	9,5
	Всього:	-	-	**100%**

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою –
станом на 31.12.2015р. за даними обліку актив балансу Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою немає.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства: немає.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу: немає.

9.Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»**

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м.Київ, вул.Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон: (044)-425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Сертифікат аудитора серії А № 001147, виданий Трушкевич Т.М. 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.

10. Основні відомості про умови договору про проведення аудиторської перевірки:

Дата и номер договору	Договір № 33 від 23.11.2016р.
Дата початку і дата закінчення перевірки	23.11.2016р. – 30.11.2016р.

Директор ПП «АФ Аудит-Оптім» ***Трушкевич Т.М.***

м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4
30 листопада 2016р.

фінансову звітність розглянуто ТП "АФ. Аудит-Оптім" та висловлено негативну думку.

Директор ТП "АФ. Аудит-Оптім"

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

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	2016 01 01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК»	за ЄДРПОУ 37686943
Територія	Шевченківський р-н м. Києва	за КОАТУУ 8039100000
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 2
Адреса, телефон 01032, м.Київ, вул. Саксаганського, буд.119, 0442212318
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	-
первісна вартість	1001	5	-
накопичена амортизація	1002	(3)	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	10	1
первісна вартість	1011	21	4
знос	1012	(11)	(3)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**12**	**1**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	161	156
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	28
Поточні фінансові інвестиції	1160	13 425	6 876
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	19
Рахунки в банках	1167	-	19
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**13 587**	**7079**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**13 599**	**7080**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 010	7 010
Капітал у дооцінках	1405	-	(285)
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 239	2
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**13 249**	**6 727**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	1
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	350	350
Усього за розділом III	**1695**	**350**	**353**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	**13 599**	**7080**

Керівник Єльчик М.М.

Головний бухгалтер Пастернак С.І.

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

фінансову звітність розглянуто ПП. АФ. Аудит-Оптім та висловлено негативну думку.

Директор ПП. АФ "Аудит-Оптім" Г. М.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	37686943		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАБРИКА КАСТОДІ БРОК»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	90	271
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	(4)
Валовий : прибуток	2090	90	267
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(142)	(352)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	(139)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(52)	(224)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	43 348	6 868
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(49 533)	(405)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	6 239
збиток	2295	(6 237)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	6 239
збиток	2355	(6 237)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	(285)	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	**(285)**	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	**(285)**	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**(6 522)**	**6 239**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	1	33
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	12
Амортизація	2515	2	6
Інші операційні витрати	2520	139	439
Разом	**2550**	142	490

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 Єльчик М.М.

Головний бухгалтер Пастернак С.І.

Фінансову звітність розглянуто ТВ. АФ. АУДИТ-ОПТІМ" та висловлено негативну думку.
Директор ТОВ. [illegible] Т.М.
ТВ. АФ. АУДИТ-ОПТІМ"

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

Дата (рік, місяць, число)	2015	12	31
за ЄДРПОУ	37686943		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Довіра Кастоді Брок»
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	79	1 781
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Інші надходження	3095	114	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(149)	(707)
Праці	3105	-	(30)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	(14)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(5)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(335)
Інші витрачання	3190	(30)	(1 049)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**14**	**(361)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	43 265	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(43 260)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**5**	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	42 001	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(42 001)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**19**	**(361)**
Залишок коштів на початок року	3405	-	361
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	19	-

Керівник Єльчик М.М.

Головний бухгалтер Пастернак С.І.

13

фінансову звітність розглянуто ТОВ. АФ. АУДИТ-ОПТІМ" та висловлено негативну думку.

Директор ТОВ. ТОВ. АФ. АУДИТ-ОПТІМ

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
за ЄДРПОУ	37686943		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2015 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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**	**7 010**	-	-	-	**6 239**	-	-	**13 249**
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**7 010**	-	-	-	**6 239**	-	-	**13 249**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**(6 237)**	-	-	**(6 237)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	**(285)**	-	-	-	-	-	**(285)**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	(285)	-	-	-	-	-	(285)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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 в капіталі	**4295**	-	**(285)**	-	-	**(6 237)**	-	-	**(6 522)**
Залишок на кінець року	**4300**	**7 010**	**(285)**	-	-	**2**	-	-	**6 727**

Керівник Єльчик М.М.

Головний бухгалтер Пастернак С.І.

фінансову звітність розглянуто ПП, АФ "Аудит-Оптім" та висловлено негативну думку.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК» ЗА 2015 РІК

директор Отв. Грушевський
ПП, АФ "Аудит-Оптім"

ЗМІСТ

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Довіра Кастоді Брок» **3**

Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство» **3**

Примітка 1.2 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності» **3**

Примітки 1.3 «Припущення про безперервність діяльності» **4**

Примітка 2 «Суттєві положення облікової політики» **4**

Примітки 2.1. «Загальні положення щодо облікових політик» **4**

Примітка2.1.1 Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій. 5

Примітка 2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів» 7

Примітки 2.3 «Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві» **8**

Примітка 2.4 «Консолідована фінансова звітність» **9**

Примітка 2.5 «Первісне визнання фінансових інструментів» **9**

Примітка 2.6 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж» **10**

Примітка 2.7 «Похідні фінансові інструменти» **10**

Примітка 2.8 «Інвестиційна нерухомість» **10**

Примітка 2.9 «Основні засоби» **10**

Примітка 2.10 «Нематеріальні активи» **10**

Примітка 2.11 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття» **11**

Примітка 2.12 «Припинена діяльність» **11**

Примітка 2.13 «Податок на прибуток» **11**

Примітка 2.14 «Зобов'язання і забезпечення» **11**

Примітка 2.15 «Доходи та витрати» **12**

Примітка 2.16 «Іноземна валюта» **13**

Примітка 2.17 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок» **13**

Примітка 2.18 «Винагороди персоналу» **13**

Примітка 2.19 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності» **13**

Примітка 3 «Фінансові інвестиції (р. 1030,1035, 1160 Баланс)» **14**

3.1. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості **14**

3.2. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості **14**

15

Примітка 4 «Дебіторська заборгованість» **15**
Примітка 5 «Власний капітал» **15**
Примітка 6 «Операції з пов'язаними особами» **15**
Примітка 7 «Ризики» **15**
Примітка 8. Події після дати балансу **19**
Примітка 9. Затвердження фінансових звітів **19**

.. 15
.. 15
.. 15
. 15
. 19
. 19

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «Довіра Кастоді Брок»
Примітка 1.1 «Загальна інформація про Товариство»

Повне найменування юридичної особи - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК»

Скорочене найменування юридичної особи – ТОВ «ДОВІРА КАСТОДІ БРОК»;

Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою - LIMITED LIABILITI COMPANY "DOVIRA CUSTODY BROK" ("DOVIRA CUSTODY BROK" LLC);

Код підприємства за ЄДРПОУ – 37686943;

Організаційно-правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю;

Місцезнаходження юридичної особи - Україна, 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 119

Товариство було зареєстроване 19 квітня 2011 р. Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Оболонського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 073 102 0000 020645.

Товариство має ліцензії на професійну діяльність на фондовому ринку:

- діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) видана НКЦПФР рішенням №842 від 01.09.2011.
- депозитарна діяльність (депозитарна діяльність зберігача цінних паперів) видана НКЦПФР рішенням №2325 від 10.10.2013.
- діяльність з торгівлі цінних паперів (брокерська діяльність) видана НКЦПФР рішенням №842 від 01.09.2011.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

66.11 Управління фінансовими ринками;

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

Примітка 1.2 «Загальна інформація щодо підготовки фінансової звітності»

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

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

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 01 січня і завершився 31 грудням 2015 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає 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.

Валютою подання звітності є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Звіти представленні по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Примітки 1.3 «Припущення про безперервність діяльності»

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

Примітка 2 «Суттєві положення облікової політики»
Примітки 2.1. «Загальні положення щодо облікових політик»

Основні принципи бухгалтерського обліку та звітності Товариства базуються на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковому кодексі України, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку(П(с)БО), МСФЗ та інших.

Товариство здійснює бухгалтерський облік в національній валюті.

Операції відображаються в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, незалежно від дати руху коштів за ними.

Облікова політика Товариства ґрунтується на наступних основних принципах бухгалтерського обліку:

- повне висвітлення;
- превалювання сутності над формою;
- автономність;
- обачність;
- безперервність;
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність;
- історична (фактична) собівартість.

Облікова політика Товариства враховує такі методи оцінки активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання мають бути оцінені та відображені в обліку таким чином, щоб не переносити існуючі фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу, на наступні звітні періоди.

Методи оцінки активів та зобов'язань, окремих статей звітності здійснюються у відповідності до вимог МСФЗ.

В основу облікової політики Товариства, на підставі якої складалась річна фінансова звітність, покладено наступні оцінки окремих статей активів та зобов'язань:

- активи і зобов'язання обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

- при обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- при обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів на час складання звітності, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

- приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Межею суттєвості є для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;

- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;

- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%:

- статей фінансової звітності – 500 грн.

Примітка2.1.1 Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за 2015 рік, 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 впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСФЗ (IAS) 16 і МСБО (IAS) 38, що актив може переоцінюватися на підставі спостережуваних даних щодо його валової чи чистої балансової вартості. Крім того, роз'яснюється, що накопичена амортизація є різницею між валовою та балансовою вартістю активу.
Поправка до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовується вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкрити інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 рр.

Дані поправки набули чинності з 1 липня 2014 р. і, на думку керівництва Товариства, не роблять істотного впливу на фінансову звітність. Документ включає в себе наступні поправки: Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» роз'яснює як покупець повинен класифікувати умовне зобов'язання.

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах», МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність».

Набули чинності з 1 січня 2014р. і, на думку керівництва Товариства, не зроблять істотного впливу на фінансову звітність. Визначають інвестиційну організацію, розширюють перелік розкриттів про неї.

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.

Стандарти, які були випущені, але не набрали чинності, на дату публікації фінансової звітності, а саме:

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати.

- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами» .Повне або модифіковане ретроспективне застосування вимагається для звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати.

Товариство на даний час оцінює вплив даних МСФЗ і планує застосовувати їх на дату набрання чинності.

Крім того Рада з МСФЗ в січні 2016 року опублікувала новий стандарт – МСФЗ 16 "Оренда".

Новим стандартом буде повністю переглянуто облікові правила оренди та передбачено обов'язкове відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу компаній. Адже МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову. Новий стандарт буде застосовуватися для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Можливо і раннє його застосування, але з одночасним використанням МСФЗ 15.

Товариство не вбачає необхідності дострокового врахування вимог стандарту, та планує застосовування зазначених змін з дати набрання чинності.

Стандарти та поправки, що набрали чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних коригувань».

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність: облік придбання часток участі».

- Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38: роз'яснення про допустимі методи амортизації».

- Поправки до МСФЗ (IAS) 27: метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28: продаж або передача активів між інвестором і його асоційованою компанією або спільним підприємством.

- Поправки до МСФЗ (IAS) 1 - Ініціатива у сфері розкриття інформації

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28

- Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» - зміни в способі вибуття.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - договори обслуговування.

- Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» - проблема визначення ставки дисконтування для регіонального ринку.

Перелічені вище поправки Товариство, або вже застосовує та застосовувало протягом останнього звітного періоду, або розкриття інформації не вимагаються у скороченій проміжній звітності, або не очікується, що ці поправки будуть мати якимсь чином суттєвий вплив на Товариство.

Примітка 2.2 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Первісне визнання

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» при первісному визнанні фінансові активи оцінюються та відображаються за їх справедливою вартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

У відповідності з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство не визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цінні папери, передані за договорами на брокерське обслуговування клієнтів. Дані активи обліковуються Товариством на позабалансових рахунках.

Інші фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39 та з метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- Утримуються для торгівлі
- Утримуються до погашення
- Утримуються для продажу
- Інвестиції в асоційовані компанії
- Інвестиції в дочірні підприємства

При цьому застосовуються такі стандарти:

а) як інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (IAS 28)
б) як інвестиції в дочірнє підприємство (IFRS 3)
в) за амортизованою собівартістю (IFRS 9)
г) за справедливою вартістю (IFRS 9)

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» інвестиції для торгівлі обліковуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток. Інвестиції, що мають фіксований строк погашення та утримуються до погашення обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції що не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості. Інвестиції що утримуються для продажу обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на власний капітал. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються по дольовому методу.

Взаємозалік

Фінансові активи та зобов'язання взаємно заліковуються та відображаються нетто у Звіті про фінансовий стан, коли Товариство має юридично закріплене право здійснювати взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання.

Перекласифікація фінансових активів

Фінансовий актив, класифікований як наявний для продажу, якщо він відповідає визначенню кредитів та дебіторської заборгованості, може бути перекласифікований у категорію кредитів та дебіторської заборгованості, якщо Товариство має намір і можливість утримувати даний актив у найближчому майбутньому або до погашення.

Примітки 2.3 «Визнання та оцінка окремих видів активів в Товаристві»

Основні засоби – матеріальні цінності, вартість яких перевищує 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю придбання, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням. Основні засоби обліковуються за собівартістю (первісною вартістю). Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних із поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта. Накопичена амортизація перераховується пропорційно до зміни балансової вартості об'єкта основних засобів таким чином, щоб після переоцінки балансова вартість дорівнювала переоціненій вартості.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Інші необоротні матеріальні активи - матеріальні цінності, вартість яких становить до 6 000 грн. і термін використання більше одного року, обліковуються за первісною вартістю , яка складається з ціни придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Рух необоротних активів представлені на таблиці у тис.грн:

I. Необоротні активи	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
1) Нематеріальні активи	5,4	0,0
Надходження	-	-
2) Основні засоби	21,0	3,9
Надходження	-	-
ВСЬОГО	26,4	3,9

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж - акції та інші цінні папери, які утримуються протягом невизначеного строку, з нефіксованим прибутком у портфелі на продаж, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за розрахунковою справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Інші активи Товариства обліковуються за первісною вартістю.

Запаси матеріальних цінностей - господарські матеріали і малоцінні та швидкозношувані предмети оприбутковуються за фактичними цінами придбання – первісною вартістю, включаючи витрати на доставку, податки, збори та інші обов'язкові платежі (крім тих, що згодом відшкодовуються Товариству).

Облік запасів, здійснюється Товариством у відповідності до МСБО 2 «Запаси», згідно якого запаси – це активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу

або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їх собівартість. Первісна вартість запасів у бухгалтерському обліку не змінюється, крім випадків, передбачених стандартом. Протягом 2015 року малоцінними та швидкозношуваними предметами визнавались матеріальні цінності з терміном використання до 1 року.

Грошові кошти та їх еквіваленти – гроші в касі та на рахунках в Банках.

Грошові кошти на 31.12.2014 представлені коштами на рахунках в банку та становлять 0,2 тис. грн. Станом на 31.12.2015 року грошові кошти становлять 18,7 тис. грн. Кошти в касі Товариства відсутні.

Доходи і витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Облік доходів здійснюється на підставі укладених договорів та цін на продукцію встановлених Товариством.

Витрати - це зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками). Відображаються в бухгалтерському обліку в момент їх виникнення незалежно від дати сплати грошових коштів. Облік витрат, що понесені в зв'язку з виготовленням продукції, виконанням робіт, наданням послуг відображаються в момент визнання доходів від реалізації такої продукції, товарів, робіт, послуг.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, одержана від інших осіб у рахунок платежів для поставлення готової продукції, інших активів, виконання робіт і послуг, при включенні до складу доходу звітного періоду перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу. У разі одержання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами та відвантаження частинами покупцеві немонетарних активів (робіт, послуг) дохід від реалізації активів (робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності одержання авансових платежів.

Примітка 2.4 «Консолідована фінансова звітність»

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Примітка 2.5 «Первісне визнання фінансових інструментів»

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх справедливою вартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансових інструментів.

Первісне визнання фінансових інструментів здійснюється з використанням наступних оцінок окремих статей активів та зобов'язань:

- Активи і зобов'язання обліковуються, в основному, за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною собівартістю або справедливою вартістю).

- При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час. Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки. Протягом 2015 року фінансові інструменти відображалися за справедливою вартістю.

Примітка 2.6 «Цінні папери у портфелі Товариства на продаж»

В портфелі Товариства на продаж обліковуються за собівартістю акції.

Аналітичний облік акцій за балансовими рахунками групи 14 і 35 ведеться в розрізі їх емітентів. Товариство не формує резерв під вищенаведені вкладення в акції.

Примітка 2.7 «Похідні фінансові інструменти»

Товариство не здійснювала операції з похідними фінансовими інструментами

Примітка 2.8 «Інвестиційна нерухомість»

Станом на 31.12.2015 року Товариство не володіє інвестиційною нерухомістю.

Примітка 2.9 «Основні засоби»

Визнання, облік, оцінка та переоцінка основних засобів здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 6 000 грн.

Одиницею обліку основних засобів рахується окремий об'єкт.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі,споруди	10-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	5
Група 9	Інші основні засоби	12

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 6000 грн. вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100%.

Примітка 2.10 «Нематеріальні активи»

Визнання й оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи зараховуються на баланс за собівартістю. Строк корисного використання нематеріальних активів визначається Товариством самостійно.

Протягом звітного року Товариство не обліковувало нематеріальні активи.

Примітка 2.11 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало переведення основних засобів до активів групи вибуття.

Примітка 2.12 «Припинена діяльність»

Протягом звітного року Товариство не здійснювало припинення діяльності.

Примітка 2.13 «Податок на прибуток»

Оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток у 2015 році визначена в розмірі – 18 %.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Примітка 2.14 «Зобов'язання і забезпечення»

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Забезпечення це частина зобов'язань з невизначеною сумою, або часом погашення на дату балансу. Поточні зобов'язання визначаються Товариством як такі, що підлягають сплаті у найближчі 12 місяців після дати звіту. Станом на 31.12.2015р. поточні зобов'язання Товариства характеризуються наступними даними :

Види заборгованості	01.01.2015	31.12.2015
Поточна кредиторська заборгованість за :		
товари, роботи ,послуги	-	2
розрахунками з бюджетом	-	-
розрахунками з оплати праці	-	-
розрахунками зі страхування	-	1
Інші поточні зобов'язання	350,0	350,0
Всього	**350,0**	**353,0**

За період 2015 року обсяг поточних зобов'язань Товариства збільшився і складає **353 тис. грн**. що становить 6% від загального обсягу пасивів проти 5% що складали поточні зобов'язання від обсягу пасивів за 2014 рік. Обсяг поточних зобов'язань збільшився, зокрема, за рахунок зобов'язань із сплати комунальних послуг та податків по заробітній платі за грудень 2015 року.

Станом на 31.12.2016р.поточні зобов'язання Товариства складаються з заборгованості за отримані послуги у зв'язку з веденням основної статутної діяльності Товариства та заборгованості за короткотерміновими угодами.

Більш детальна інформація наведена далі в таблиці.

РОЗШИФРОВКА ПОТОЧНИХ ЗОБОВ"ЯЗАНЬ ТОВАРИСТВА

Назва контрагента/тип заборгованості	Сума зобов'язання *(тис.грн.)*	Предмет договору	Термін погашення	Пов'язаність контрагента
ПРИВАТНА ТОРГОВЕЛЬНА ФІРМА "ВЕГА" постачальник інформаційно-консультаційних послуг	350,0	Договір про надання інформаційно-консультаційних послуг.	До повного виконання зобов'язань	Не є пов'язаною особою
ТОВ "Росукрконсалтінг"-Орендодавець	2,0	Договір про надання комунальних послуг №40 від 30.11.2015	31.01.2016р.	Не є пов'язаною особою
РАЗОМ	**352,0**			

Термін погашення заборгованостей що включені до складу інших поточних зобов'язань на звітну дату не настав. Станом на 31.12.2015р. прострочених зобов'язань не має.

Примітка 2.15 «Доходи та витрати»

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

а) визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;

б) фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності Товариства. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті. Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами або сум заборгованості Товариства. Умовою визнання процентів є імовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнання доходів Товариством здійснюється за методом нарахування. Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги, реалізації продукції (товарів).

Доходи і витрати Товариства відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками класів 7 та 9. Залишки за рахунками доходів і витрат відображаються наростаючим підсумком за квартал та в кінці звітного періоду (кварталу) закриваються на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

За період 2015 року Товариство отримало доходів у загальному обсязі 49 814,0 тис. грн., у т. ч. інші доходи складають **43 348,2 тис. грн**. Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображена Товариством у Звіті про сукупний дохід за 2015 рік. У складі «Інших доходів» за 2015 рік Товариством відображені доходи від продажу цінних паперів згідно укладених дилерських договорів продажу ЦП.

У відповідності з Інструкцією (Інструкція №291) про застосування «Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженою наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291 (у редакції наказу від 09.12.2011р. №1591) інформація про доходи від реалізації фінансових інвестицій узагальнюється на субрахунку 741 "Дохід від реалізації фінансових інвестицій". При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності за 2015р.Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

Загальний обсяг витрат за 2015 рік становить 49 533,2 тис. грн., у т. ч. «Інші витрати» становили **49 391,4 тис. грн.** У Звіті про сукупний дохід за 2015 рік у складі інших витрат відображено вартість цінних паперів, що були реалізовані Товариством за дилерськими

угодами на продаж цінних паперів у період з 01.01.2015р. по 31.12.2015р. У відповідності з Інструкцією №291 на рахунку 97 "Інші витрати" ведеться облік витрат, що виникають в процесі звичайної діяльності, на субрахунку 971 "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій" відображається балансова вартість реалізованих фінансових інвестицій (на дату їх реалізації) та інші витрати, пов'язані з їх реалізацією. При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

Примітка 2.16 «Іноземна валюта»

Облік операцій в іноземній валюті здійснюється згідно з МСБО 21 «Вплив зміни валютних курсів».

На кожну дату балансу:

а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;

б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;

в) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат). Статті доходів, витрат та руху грошових коштів підлягають перерахунку за валютним курсом на дату здійснення операцій, за винятком випадків, коли фінансова звітність господарської одиниці складена у валюті країни з гіперінфляційною економікою.

Примітка 2.17 «Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок»

Протягом 2015 року Товариство не вносило зміни до облікової політики.

Примітка 2.18 «Винагороди персоналу»

Всі винагороди персоналу в Товаристві є короткостроковими винагородами (включаючи відпустку) оцінюються як поточні зобов'язання, включаються в зобов'язання по персоналу та оцінюються за недисконтованими сумами, які Товариство планує виплатити в результаті невикористаних прав. Товариство сплачує фіксовані внески до фондів соціального страхування та страхує окремих співробітників якщо це вимагається законодавством України. Товариство не має юридичного або визначеного зобов'язання щодо сплати внесків на додаток до фіксованих внесків, які визнаються як витрати в тому періоді, в якому нараховано виплати працівникам.

Примітка 2.19 «Важливі управлінські судження у застосуванні облікової політики та оцінки невизначеності»

При підготовці фінансової звітності керівництво вживає ряд суджень, оцінок та припущень щодо визнання та оцінки активів, зобов'язань, доходів і витрат.

Важливі управлінські судження. Наступні судження є важливими управлінськими судженнями у застосуванні облікової політики Товариства, що мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Визнання відстрочених податкових активів.

Міра, в якій відстрочені податкові активи можуть бути визнані, базується на оцінці ймовірності майбутнього оподаткованого прибутку Товариства, щодо якого відстрочені податкові активи можуть бути визнані. Крім того, також потрібно судження в оцінці впливу

будь-яких правових або економічних обмеженнях та невизначеності в різних податкових аспектах.

Примітка 3 «Фінансові інвестиції (р. 1030,1035, 1160 Баланс)»

Станом на 31.12.2015 року фінансові інвестиції складаються з цінних паперів українських емітентів на суму 6 876 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1160 «Поточні фінансові інвестиції».

1.Фінансові інвестиції	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
1) Поточні фінансові інвестиції	13 425	6 876
Надходження	1028,5	43 668
Вибуття	408,5	50 218

3.1. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлено ієрархію справедливої вартості. При складанні фінансової звітності, виконуючи вимоги МСФЗ 13, Товариство розкриває наступну інформацію щодо застосованих рівнів ієрархії справедливої вартості :

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що немають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Дата оцінки	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15
Інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0	0	0
Інвестиції доступні для продажу	6 669 278	0		0	6 756 117	6 875 798	13 425 395	6 875 798
Інвестиції, до погашення	0	0	0	0	0	0	0	0
Фінансова оренда	0	0	0	0	0	0	0	0

3.2. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Станом на 31.12.2015, в складі інвестицій 3-го рівня ієрархії знаходяться цінні папери українських емітентів не доступних для продажу.

Станом на 31.12.2015 року, переведень між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

Всі цінні папери що знаходяться в Товариства станом на 31.12.2015 відносяться до торгівельного пакету – так як вони є фінансовим інструментом для отримання прибутку через продаж цінних паперів.

Примітка 4 «Дебіторська заборгованість»

Дебіторська заборгованість Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

I. Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
1) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	161	156
2) Інша поточна дебіторська заборгованість	1	28
ВСЬОГО	162	184

Примітка 5 «Власний капітал»

Станом на 31.12.2015 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 6 727 тис. грн., з яких статутний капітал становить 7 010 тис. грн., нерозподілений прибуток 2 тис. грн. капіталу у дооцінках -285 тис. грн Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 010	7 010
Капітал у дооцінках	-	(285)
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6 239	2
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	13 249	6 727

Примітка 6 «Операції з пов'язаними особами»

Зв'язаними особами для Товариства: є засновники та учасники емітента (крім акціонерів, які не є засновниками); особи, частка яких становить понад 10% у статутному капіталі Товариства; посадові особи Товариства та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Товариства; юридичні особи, що контролюються Товариством або разом з ним перебувають під контролем третьої особи; реєстратор, з яким підписано договір про обслуговування, його керівники та посадові особи.

Товариство за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 не здійснювало операції з пов'язаними сторонами - як з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) так і з їх придбання.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати керівництву Товариства, іншому управлінському персоналу, за період з 01.01.2015 по 31.12.2015, становлять 800,00 грн.

Примітка 7 «Ризики»

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на ринку фінансових послуг, зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Особливим видом ризику є системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок

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

-контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу

-коригування у разі появи ознак погіршення

Ринкові ризики

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ринкового

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

-хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок

Валютний ризик

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

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

Процентний та пайовий ризик – негативні наслідки коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки, коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти. базовим активом яких є такі цінні папери для Товариства на кінець звітного періоду **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. За 2015 році резерв на покриття сумнівної заборгованості не створювався. Товариство також не має заборгованостей строком більше 3 років. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними.

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

Аналіз концентрація кредитного ризику за найбільшими контрагентами проведено.

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**. Поточної заборгованості крім заборгованості за користування кредитами у Товариства не має.

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

Назва показника	На 31.12.2014			На 31.12.2015		
Фінансові активи, тис.грн.	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Поточні рахунки в банку	-	-	-	-	-	-
гривні	-	-	-	19,0	-	-
Долари США	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари,роботи, послуги	161,0	-	-	156,0	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1,0	-	-	28,0	-	-
¤ З нарахованих доходів	-	-	-	-	-	-
	На 31.12.2014			**На 31.12.2015**		
Фінансові зобов'язання, тис.грн.	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років	менше 1 року	від 1 до 2 років	від 2 до 5 років
Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги в дилерській діяльності				2,0		
Векселя видані				-	-	-
Кредити				-	-	-
Інші поточні зобов'язання (заборгованість за відсотками за користування кредитом)	350,0			350,0*		

- склад поточних зобов'язань в обсязі **350 тис.грн. зазначений у Примітці 2.14.на сторінці 12 у таблиці «**РОЗШИФРОВКА ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТОВАРИСТВА».***

Розрахунок впливу зміни процентної ставки з використанням методу ефективного відсотку за фінансовими активами та зобов'язаннями не розраховувався, так як умови кредитного договору не передбачають зміни кредитної ставки до кінця дії договору.
Товариство не має кредитів в іноземній валюті, оскільки розцінює цей кредитний ризик **як високий.**

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожну звітну дату компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Примітка 8. Події після дати балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.
Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

Примітка 9. Затвердження фінансових звітів

Товариство не складає консолідованої фінансової звітності, що оприлюднюються.

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації директором Товариства 15 січня 2016 р.

Директор **Єльчик М.М.**

Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
21 (двадцять одну)
сторінок
Директор Грушкевич Т.М.