

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«А Л Ъ Д А Р І С – І Н В Е С Т»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року
зі звітом незалежного аудитора**

2017 рік

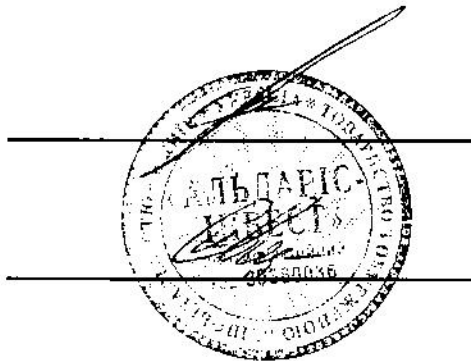
З М І С Т

1.	Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.	3
2.	Висновок (звіт) незалежного аудитора	4
3.	Фінансова звітність за 2016 рік	
4.	Баланс (звіт про фінансовий стан)	15
5.	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	16
6.	Звіт про рух грошових коштів	17
7.	Звіт про власний капітал	18
8.	Примітки до фінансової звітності	19

**ПОЛОЖЕННЯ ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 РІК**

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ», (надалі по тексту –ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» або «Товариство»).
2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства за станом на 31 грудня 2016 року, результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").
3. При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
 - а вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
 - б застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
 - в дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
 - г підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.
4. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
 - а розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Товариства;
 - б підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
 - в забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;
 - г вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
 - д виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор



Бучинська О.П.

Головний Бухгалтер

Полещук С.І.

23 січня 2017 року

ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960
Свідоцтво АТЧУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року, Свідоцтво НКДПФР №0145, ПІ 000196 чинне до 19 грудня 2018 року
Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)7999587; +38(044)2334118

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) НЕЗАЛЕЖНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ», щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2016 року

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;
Учасникам та Керівництву ТОВ «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ».**

РОЗДІЛ І. «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Вступний параграф

Основні відомості про Заявника:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 39360036.

Місцезнаходження: 02160, м. Київ, проспект Воз'єднання, будинок 7.

Дата державної реєстрації: Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 21.08.2014р. за реєстраційним номером 1 067 102 0000 020746.

Станом на 31.12.2016 року Товариство філій не має.

Основні види діяльності:

66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.11 - Управління фінансовими ринками;

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

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

Дата внесення змін до установчих документів:

1. Статутний капітал затверджений Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від «20» серпня 2014 року, за №1 в розмірі 1 000 500,00 грн. (один мільйон п'ятсот грн., 00 коп.) гривень.

Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 21.08.2014р. за реєстраційним номером 1 067 102 0000 020746.

Станом на 20.08.2014р. єдиним учасником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРИС-ГРУП», яке зареєстровано за законодавством України відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 15 серпня 2014 року, реєстраційний №1 067 102 0000 020733, ідентифікаційний код 39352549, місцезнаходження: 02090, Україна, місто Київ, вул. Азербайджанська, будинок 8-А, частка якого, станом на звітну дату становить 1 000 500,00 (один мільйон п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства.

2. Протоколом загальних зборів учасників Товариства від 31 липня 2015р. за №1 прийнято рішення, щодо збільшення розміру статутного капіталу Товариства на 24 000 000,00 (двадцять чотири мільйони грн., 00 коп.) гривень за рахунок додаткових внесків учасників;

Відповідні зміни до статуту зареєстровані відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві від 15.09.2015р. за реєстраційним номером 1 067 105 0005 020746.

Статутний капітал збільшився і становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень.

Перелік учасників:

На дату складання аудиторського висновку єдиним учасником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРИС-ГРУП», яке зареєстровано за законодавством України Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 15 серпня 2014 року, реєстраційний №1 067 102 0000 020733, ідентифікаційний код 39352549, місцезнаходження: 02090, Україна, місто Київ, вул. Азербайджанська, будинок 8-А, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства.

Станом на кінець дня 31.12.2016 року частка керівництва в частках Товариства відсутня.

Управління Товариством здійснюють:

- Директор - Бучинська Ольга Петрівна;
- Головний бухгалтер - Полешук Світлана Ігорівна;

Кількість працівників: - 7 працівників.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ», що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію (надалі разом – «фінансова звітність»)

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної річної фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Ця відповідальність включає планування, впровадження та підтримку належного внутрішнього контролю, необхідного для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики; та прийняття облікових оцінок, які відповідають певним обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлювання думки, щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів, щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення модифікованої думки, щодо фінансової звітності Товариства.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Переважну більшість активів становлять поточні фінансові інвестиції, що оцінюються згідно облікових політик за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку на базі наміру продажу цих інвестицій. Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу ще не реалізована.

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

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошовим коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не вносячи до нашого висновку додаткових застережень, звертаємо увагу на той факт, що на дату складання цього висновку ситуація, що склалася в Україні, де Товариство веде діяльність та несе ризики, має ознаки економічної нестабільності. Фінансовий стан контрагентів, операції з якими несуть ризики для Товариства, в умовах ринкових коливань не є стабільним та передбачуваним. Зважаючи на вищевикладене,

наразі досить складно прогнозувати та, в повній мірі, визначити ефект впливу такої ситуації на діяльність Товариства.

РОЗДІЛ II. «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТИВНІ ВИМОГИ»

2.1. Інформація згідно вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів станом, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013р. за № 160.

Відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності заявника

Інформація за статтями власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Аналітичний облік внесків до Статутного фонду ведеться на рахунку 40 «Статутний капітал» відповідно до установчих документів Товариства. Облік власного капіталу відповідає чинним вимогам.

Статутний капітал сформований у відповідності з Порядком відображення в бухгалтерському обліку і звітності згідно Статуту ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ»

Статутний капітал ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» сформований за рахунок грошових коштів учасників, в тому числі:

- єдиний учасник - юридична особа, частка якої становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
- частка учасників - фізичних осіб відсутня;
- станом на кінець дня 31.12.2016 р. частка керівництва в Товаристві відсутня.

Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників.

Протягом 2016 року, викупу та наступного продажу викуплених часток Товариством не проводилось.

Станом на 31.12.2016р. цінні папери Товариством не розміщувались (не випускались).

Власний капітал Товариства на звітну дату представлений в таблиці 1:

Таблиця 1

Відомості про структуру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р.

Найменування статті власного капіталу	Сума, тис. грн.
Статутний капітал	25 001
Резервний капітал	10
Нерозподілений прибуток /непокритий збиток/	8
Власний капітал всього	25 019

Відмічаємо, що розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР №819 від 14.05.2013р, а також Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР №862 від 21.05.2013р.

Товариство протягом звітного періоду здійснювало діяльність професійного учасника фондового ринку України з урахуванням вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016р. становить 25 000 500,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень та відповідає Статуту ТОВ «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ», затвердженим Рішенням установчих зборів засновників від 31 липня 2015р., Протокол №1.

Мінімальний розмір статутного капіталу як торговця цінними паперами відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 року за №3480-IV.

Мінімальний розмір статутного капіталу як установи, що здійснює депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування відповідає мінімальному розміру статутного капіталу, визначеному вимогами Закону України «Про депозитарну систему України» від 06.07.2012 року за №5178-VI.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства

Інформація про формування статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р. наведено в таблиці 2:

Фіксуємо, що заборгованість учасників перед Товариством по внесках до статутного капіталу відсутня.

Таблиця 2

Учасники Товариства	Інформація про сплату статутного капіталу Товариства		Частка у статутному капіталі %
	Сума внеску згідно Статуту (грн.)	Платіжні документи:	
ТОВ «АЛЬДАРИС-ГРУП» (код ЄДРПОУ - 39352549)	1 000 000,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ГЛОБУС», МФО 380526, №2 від 17.09.2014р.	100,00%
	500,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ГЛОБУС», МФО 380526, №3 від 22.09.2014р.	
	24 000 000,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА», МФО 380054 № 14 від 09.09.2015	
Всього	25 000 500,00	х	100,00%

Висновок

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

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

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

Інформація, стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства

Товариство використовує кошти за призначенням та у відповідності до Статуту. Грошові кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства протягом звітного періоду були використані для його фінансово-господарської діяльності та для придбання поточних фінансових інвестицій.

Інформація, щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Товариство відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2016 рік інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

До пов'язаних осіб Товариства або операцій із пов'язаними сторонами в 2016 році належали:

- особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:
 - власник істотної участі Товариства ТОВ «АЛЬДАРИС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
 - ТОВ «ВЕРМУТБУД», ідентифікаційний код 39352465, опосередкована частка, якого складає 24 987 999,75 грн. (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот вісімдесят сім тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано становить 99,95 % Статутного капіталу Товариства;
 - Байда Ніна Василівна фізична особа Громадянка України (контролером не надано згоди на розголошення паспортних даних), яка опосередковано володіє часткою в розмірі 24 975 505,75 (Двадцять чотири мільйони дев'ятсот п'ятсот п'ять тисяч п'ятсот п'ять грн., 75 коп.) гривень, що опосередковано складає 99,900025 % статутного капіталу Товариства;
- Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:
 - власник істотної участі Товариства ТОВ «АЛЬДАРИС-ГРУП», ідентифікаційний код 39352549, в особі Директора Байди Ніни Василівни, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства;
- Члени провідного управлінського персоналу Товариства:
 - Директор Бучинська Ольга Петрівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);
 - Головний Бухгалтер Полещук Світлана Ігорівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);

Протягом 2016 року операції з пов'язаними особами не здійснювались.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань

У Товариства відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності Товариства.

Нам невідома інформація, щодо наявності у Товариства подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Стосовно інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій.

Аудитори відслідковують інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу на структуру фінансових інвестицій.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» ми розглянули відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час ми не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть спричинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

Стосовно інформації, щодо іншої фінансової звітності відповідно до законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Нам невідома інформація щодо ненадання або невірного складання іншої фінансової звітності, складеної відповідно до вимог законів України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Протягом звітного періоду у Товариства не було дій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його активів відповідно до вимог, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

Дотримання пруденційних нормативів, встановлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України.

Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників на кінець кожного робочого дня та надає дану інформацію до центрального апарату НКЦПФР згідно «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. Інформацію, щодо розрахунку Пруденційних нормативів для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2016 року наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2016 року

Показник	Фактичний показник	Нормативний показник
Регулятивний капітал (тис. грн.)	24 964 500,00 грн.	> 24 000 000,00 грн.
Норматив адекватності регулятивного капіталу	196,4266%	> 8,0%
Норматив адекватності капіталу і рівня	196,4266%	> 4,5 %
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0018	> 0 – 3 <
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	12,8175	> 0,2
Коефіцієнт покриття операційного ризику	651,3894	> 1,0

Розрахунок наведених вище нормативів дозволяє зробити висновок про те, що рівень ризиків професійної діяльності на фондовому ринку допустимий. Значення показників нормативу відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація стосовно вартості чистих активів

Розрахунок вартості чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2016 р. представлений в таблиці 4:

Таблиця 4

Розрахунок вартості чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2016 р.

Найменування показника	За попередній період (тис. грн.)	За звітний період (тис. грн.)
Активи (рядок 1300 Балансу), усього:	25 054	25 062
Зобов'язання (рядки 1595, 1695, 1700, 1800), усього:	17	43
Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2016 року:		
загальна сума активів (рядок балансу 1300) - загальна сума зобов'язань (сума рядків балансу 1595, 1695, 1700, 1800)	25 037	25 019
Статутний капітал	25 001	25 001
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	36	18

Станом на звітну дату при порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу на 18 тис. грн.

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

2.2. Основні відомості про аудиторську перевірку

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства, відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі-МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог чинного законодавства.

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

При розгляді інформації Товариства ми не виявили суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та інформацією, що подається до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, згідно вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 року, згідно вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Під час проведення нами аудиту було охоплено всі важливі аспекти діяльності Товариства. Вибіркова аудиторська перевірка охоплює всі суттєві статті балансу і дозволяє зробити висновок про відсутність істотних недоліків, які можуть вплинути на фінансові результати та звітність Товариства.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 30%, розрахунково-аналітичним - 70% від загального обсягу документації. Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2016 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою не менше 20% від загальної кількості первинних документів.

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

Суцільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку. Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Аудиторами перевірена наступна документація:

- статутні документи, накази;
- положення про облікову політику та його застосування;
- банківські та касові документи;
- договори господарської діяльності та додатки до них;
- накладні, акти, інші первинні документи ;
- фінансова звітність Товариства на 31.12.2016 року;
- розшифровки окремих статей балансу, звіту про фінансові результати;
- примітки до фінансової звітності за 2016 рік.

Аудиторська фірма вважає, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку.

В період між датою балансу 31.12.2016 р. і датою затвердження керівництвом фінансової звітності 24.02.2017р., події, які могли б вплинути на фінансовий результат, не виявлені.

Ми не виключаємо можливості, що існують документи і інформація, яка з будь-яких причин не були надані для аналізу. Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлювання думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

2.3. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства

Концептуальною основою комплексу фінансової звітності ТОВ «АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ» за 2016 рік, що закінчився, є: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996 – XIV.

З моменту створення Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства здійснювався автоматизовано за допомогою комп'ютерної програми «1С: Підприємство 7.7».

Ведення бухгалтерського обліку Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №96-ХІV від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями) та до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, офіційно оприлюднених.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику №01 від 04.01.2016р. та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство використовує План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30 листопада 1999 року «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій».

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

Протягом звітного 2016 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики.

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства, щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

Інформація за видами активів

Необоротні активи

Інформація, щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи на балансі Товариства станом на 31.12.2016р. відсутні.

Строк амортизації нематеріальних активів визначається строком їх корисного використання. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають.

По статті «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» реально відображена сума у розмірі 0,0 тис. грн. згідно МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства».

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. – відсутні.

Оборотні активи

Станом на 31.12.2016р. виробничі запаси у Товариства – відсутні.

На кінець звітного періоду Товариство дебіторська заборгованість за розрахунками – відсутня.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 300,0 тис. грн. та відображає зобов'язання контрагентів з оплати послуг Товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства на звітну – відсутня.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості здійснювалися у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Поточні фінансові

Станом на 31.12.2016р. поточні фінансові інвестиції реально розраховані відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 17 «Оцінка справедливої вартості» та становлять 24 756 тис. грн. Інформація, щодо вартості поточних фінансових інвестицій розкрита в Таблиці 6. Звертаємо увагу на те, що в портфелі Товариства наявні цінні папери, щодо яких є обмеження обігу, а саме по ТОВ "КУА "СТАРПРОМ-КАПІТАЛ" (ПВІФНВЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні з номінальною вартістю 10 000,00 гривень. На балансі Товариства вони зафіксовані по нульовій вартості.

Витрати майбутніх періодів Товариства на звітну дату – не має.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004р. № 637.

При перевірці відповідності чинному законодавству фіксуємо, що облік касових операцій, нормативів використання коштів під звіт в цілому відповідають діючим законодавчим актам України.

Станом на 31.12.2016 року грошові кошти складаються з грошей на поточному рахунку в національній валюті в сумі 6 тис. грн. та підтверджується виписками з Банків.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

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

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

Інформація за видами забезпечень та зобов'язань

Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання довгострокові (не поточні) та поточні відображаються у балансі окремо.

Станом на 31.12.2016р. Товариство має поточні забезпечення на суму 0 тис. грн.

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

- за товари, роботи, послуги – 0 тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом – 0 тис. грн. у тому числі з податку на прибуток – 0 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування – 3 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 13 тис. грн.;

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

Станом на 31.12.2016р. інші поточні зобов'язання становлять 27 тис. грн.

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

Фіксуємо, відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Товариство дотримується вимог МСФО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визначається без податку на додану вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Визнання доходів за 2016 рік

Доходи це збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу.

Таблиця 5

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2016р.

№ з/п	Емітент	Код за ЄДРПОУ	Міжнародний ідентифікаційний номер ЦП	Статус в депозитарній системі:	Наявність у біржовому списку/реєстрі:	Кількість ЦП, шт	Номінальна вартість ЦП, грн.	Балансова вартість ЦП, грн..
1	ПАТ "СГХП "Толімінерал"; Акті прості іменні	05762281	UA4000166417	ЦП знаходяться в обігу. Відсутня інформація щодо зупинки торгівлі на будь-якій фондовій біржі.	ЦП є позалістинговими. Допущені до торгів на КМФБ, ПФТС.	269 280	67 320,00	33 660,00
2	СТОВ "КАЛИНА"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А	03772312	UA4000184527	ЦП знаходяться в обігу. Відсутня інформація щодо зупинки торгівлі на будь-якій фондовій біржі.	ЦП є позалістинговими. Допущені до торгів на ПФТС.	384	384 000,00	385 325,43
3	ТОВ "ЕГРЕС-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А	35493502	UA4000185987	ЦП знаходяться в обігу. Відсутня інформація щодо зупинки торгівлі на будь-якій фондовій біржі.	ЦП є лістингові (2-й рівень лістингу). Допущені до торгів на ПФТС.	348	348 000,00	349 067,71
4	ТОВ "ЮА "СТАРПРОМ-КАПІТАЛ" (ПВФНВЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні	33831868	UA4000013916	ЦП заблоковані в депозитарній системі відповідно до рішення НКЦПФР №1010 від 13.10.2016р.	ЦП заблоковані в депозитарній системі відповідно до рішення НКЦПФР №1010 від 13.10.2016р.	10	10 000,00	0,00
5	ТОВ "СТАНДАРТ-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А	33268530	UA4000186001	ЦП знаходяться в обігу. Відсутня інформація щодо зупинки торгівлі на будь-якій фондовій біржі.	ЦП є позалістинговими. Допущені до торгів на ПФТС.	22 585	22 585 000,00	22 671 617,20
6	ТОВ "РОЗТОЦЬКЕ"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А	31878417	UA4000186019	ЦП знаходяться в обігу. Відсутня інформація щодо зупинки торгівлі на будь-якій фондовій біржі.	ЦП є позалістинговими. Допущені до торгів на ПФТС.	900,00	900 000,00	901 479,07
7	ПАТ "Волинь-газ"; Акті прості іменні	03339459	UA4000109581	ЦП знаходяться в обігу. Відсутня інформація щодо зупинки торгівлі на будь-якій фондовій біржі.	ЦП є позалістинговими. Допущені до торгів на УНІВЕРСАЛЬНА.	10	2,50	13,00
8	ТОВ "Прогрес-Плюс"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А	30472034	UA4000184568	ЦП знаходяться в обігу. Відсутня інформація щодо зупинки торгівлі на будь-якій фондовій біржі.	ЦП є лістингові (2-й рівень лістингу). Допущені до торгів на ПФТС	214	214 000,00	214 375,13
9	ПАТ ФК "АВАНГАРД"; акції прості іменні.	36019681	UA40000064729	ЦП знаходяться в обігу. Обмежено обіг на організованому ринку відповідно до рішення НКЦПФР №1160 від 30.07.2015	ЦП не були допущені до обігу на жодній ФБ відповідно до рішення НКЦПФР №1160 від 30.07.2015	23 095	5 773,75	100 000,00
10	ТОВ "ФК "Триєта Капітал"; Облігації підприємств дисконтні іменні; Серія В	38282696	UA4000179832	ЦП знаходяться в обігу. Відсутня інформація щодо зупинки торгівлі на будь-якій фондовій біржі.	ЦП не були допущені до обігу на жодній ФБ. Остання дата допуску до торгів - 2016-10-24 (ПФТС).	125	125 000,00	100 000,00
Всього								24 755 537,54

Протягом звітного періоду загальний дохід Товариства складає 3 045 тис. грн., а саме:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить 255 тис. грн.,
- Інші операційні доходи становлять 64 тис. грн.;
- Інші доходи становлять 2 726 тис. грн., що є доходами від реалізації фінансових активів.

Витрати признаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні. Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу. Витрата признається в звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

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

Протягом звітного періоду Товариства понесло витрат на загальну суму 3 063 тис. грн., а саме:

- Адміністративні витрати на суму 52 тис. грн.;
- Витрати на збут 0 тис. грн.;
- Інші операційні витрати на суму 286 тис. грн.;
- Інші витрати на суму 2 725 тис. грн.

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

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

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік Товариством отримано збиток у розмірі 18 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображений у формі звітності "Звіт про фінансові результати".

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

Інформація стосовно розрахунку та аналізу показників ліквідності (платоспроможності) та фінансової стійкості Товариства наведена в Таблиці № 3 до цього Звіту незалежних аудиторів.

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

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів складено згідно вимог МСФО 7 «Звіти про рух грошових коштів».

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

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

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець звітного періоду на поточних рахунках Товариства у Банках складає 6 тис. грн.

Таким чином, облік руху грошових коштів відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

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

Протягом 2016 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до зменшення власного капіталу Товариства, - Товариство отримало збиток в сумі 18 тис. грн.

Власний капітал на кінець звітного періоду складає 25 019 тис. грн.

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

У 2015р. Товариство здійснювало діяльність торгівця цінними паперами, а саме брокерську та дилерську діяльність, а також депозитарну діяльність, а саме: депозитарну діяльність депозитарної установи та діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування відповідно до вимог «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. зі змінами і доповненнями. Товариством щоденно розраховуються показники ліквідності торговця цінними паперами.

Аналіз показників фінансового стану.

Відповідно до даних фінансової звітності був проведений аналіз коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості, розрахунок яких наведено у Таблиці 5.

Таблиця 5

Результати розрахунку коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості, на підставі фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Назва коефіцієнту	Розрахунок показника	Нормативне значення	На початок звітного періоду 31.12.2015р.	На кінець звітного періоду 31.12.2016р.
1. Показники ліквідності				
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	(розділ II акт. – Σ рр. 1100, 1101, 1102, 1103, 1104) / розділ III пас.	не менше 0,5	1 473,76	582,84
коефіцієнт миттєвої ліквідності (КЛ2)	Σ рр. 1120, 1125, 1160, 1165 / розділ III пас.	не менше 0,2	9,24	582,84
коефіцієнт абсолютної ліквідності (КЛ3)	Σ рр. 1160, 1165 / розділ III пас.	не менше 0,3	2,41	575,74
частка оборотних коштів у активах (КЛ4)	розділ II акт. / валюта балансу		1,00	1,00
маневреність власних оборотних засобів (КЛ5)	розділ I пас. - розділ I акт. / розділ II акт.	від 0 - до 1	1,00	1,00
2. Показники фінансової стійкості				
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	розділ I пас. / валюта балансу	не менше 0,1	1,00	1,00
коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів (власного капіталу) (КЗВ)	Σ розділ пас. II, III, IV / розділ I пас.	не більше 1,0	0,00	0,00
коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом (КПНА)	Σ розділ пас. I / розділ I акт. * 100	не менше 0,1	x	x
Рентабельність активів	Чистий прибуток / (Баланс поч. пер. + Баланс кін. пер.) / 2 * 100	не менше 0,14	0,01	-0,07

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан ТОВАРИСТВА на 31.12.2016 р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про високий рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, високий рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому.

РОЗДІЛ III. «ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ»

Основні відомості про Аудиторську фірму та умови договору.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 32852960.

Місцезнаходження: 04080, місто Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе, 2-6/32, літера «А»

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за № 3345 від 26 лютого 2004 року та чинного до 19 грудня 2018 року;
- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0145 від 18 лютого 2015 року та чинне до 19 грудня 2018 року;
- Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № П000196 від 24 лютого 2014 року та чинне до 19 грудня 2018 року

Незалежний аудитор Титаренко Валентина Микитівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 006083 виданого рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від 13 квітня 2006 року та чинного до 13 квітня 2021 року.

Договір № 6-1 від 01.12.2016 року.

Дата початку аудиту 01.12.2016р. Дата закінчення проведення аудиту 09.02.2017.

Директор фірми

ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»



Титаренко В.М.

Дата видачі аудиторського висновку: 09 лютого 2017 року

Місце видачі аудиторського висновку: м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А».

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
17	01	01
39360036		
8036600000		
240		
66.99		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ
Територія Дніпровський район, м. Київ за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.л.у. за КВЕД
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників 7
Адреса, телефон 02160, м.Київ, проспект Возз'єднання, будинок 7

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

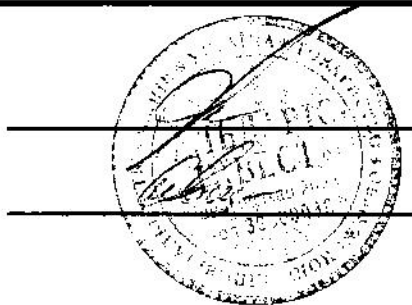
Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	0	0
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
Інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	116	300
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 897	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	34	24 756
Гроші та їх еквіваленти	1165	7	6
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	25 054	25 062
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	25 054	25 062

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 001	25 001
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	36	8
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	25 037	25 019
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		
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	0	
розрахунками з бюджетом	1620	0	
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	3	3
розрахунками з оплати праці	1630	14	13
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	0	27
Усього за розділом III	1695	17	43
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	25 054	25 062

Директор



Бучинська О.П.

Головний бухгалтер

Полещук С.І.



Згідно з оригіналом
Директор ТОВ
Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
В.М.Титаренко

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

17 01 01

39360036

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)за **2016** рік

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	255	190
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий: прибуток	2090	255	190
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	64	7
Адміністративні витрати	2130	(52)	(0)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(286)	(161)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		36
збиток	2195	(19)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	0	4
Інші доходи	2240	2 726	7 210
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(2 725)	(7 214)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		36
збиток	2295	(18)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	36
збиток	2355	(18)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-18	36

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	234	84
Відрахування на соціальні заходи	2510	52	31
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	0	46
Разом	2550	286	161

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

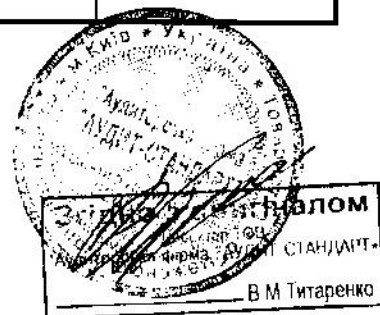
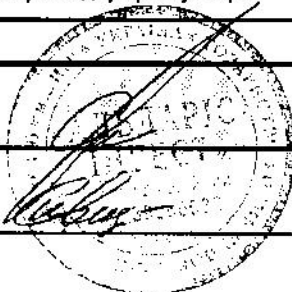
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію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

Директор

Головний бухгалтер

Бучинська О.П.

Полещук С.І.



КОДИ		
17	01	01
39360036		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 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	255	190
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	64	
Інші надходження	3095	28 663	7
Витрачання на оплату:	3100	()	()
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(234)	(84)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(52)	(31)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Інші витрачання	3190	(28 698)	(46)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2	36
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 726	7 210
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	4
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	0	49
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 725)	(31 214)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	(0)	(120)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1	-24 071
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	24 000

Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	24 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1	-35
Залишок коштів на початок року	3405	7	42
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	6	7

Директор

Бучинська О.П.

Головний бухгалтер

Полещук С.І.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
17	01	01
39360036		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "АЛЬДАРИС-ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

2016

рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25001				36			25037
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	25001				36			25037
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-18			-18
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				10	-10			
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								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295	0			10	-28			-18
Залишок на кінець року	4300	25001			10	8			25019

Директор

Головний бухгалтер



Бучинська О.П.

Полещук С.І.

Згідно з оригіналом
Директор ТОВ
Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
В.М.Титаренко



Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 2016 рік

ТОВ «Альдаріс-Інвест», код за ЄДРПОУ - 39360036

1. Інформація про Компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2016 рік

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 39360036.

Місцезнаходження: 02160, Україна, місто Київ, проспект Возз'єднання, будинок 7.

Дата державної реєстрації: Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 21.08.2014р. за реєстраційним номером 1 067 102 0000 020746.

Станом на 31.12.2016 року Товариство філій не має.

Основними цілями Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ІНВЕСТ» є отримання прибутку від здійснення дилерської та брокерської діяльності торгівці цінними паперами, а також від здійснення депозитарної діяльності.

Основні види діяльності:

66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

66.11 - Управління фінансовими ринками;

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

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

Датою кінця звітного періоду є 31 грудня 2016 року.

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Комплект фінансової звітності та примітки охоплює період від 01.01.2016р. по 31.12.2016 року. Валютою звітності є гривня. Звітність складено в тисячах гривень без десяткових знаків.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання фінансової звітності та відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі 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 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність, за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена фінансова звітність Компанії 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.

Компанія не застосовує МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» оскільки її діяльність не входить в межі сфери його застосування.

При формуванні фінансової звітності, Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

2.2. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату (мінімальний біржовий курс). В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Компанії вважає, що облікові оцінки та припущення, які відносяться до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності, з часом, зазнають змін, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Компанії використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

На дату затвердження даної фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набрали чинності. Компанія не застосовує їх достроково.

№з/п	Основні проекти	Дата випуску	Дата набрання чинності
1.	МСФЗ 9 Фінансові інструменти	Липень 2014	1 Січня 2018
2.	МСФЗ 15 Виручка за договорами з клієнтами	Травень 2014	1 Січня 2018
3.	МСФЗ 16 Оренда	Січня 2016	1 Січня 2019
4.	Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу	Травень 2014	1 Січня 2018

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

2.4. Валюта подання звітності

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис.грн.), якщо не зазначено інше.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії 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 Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Директором Компанії 17 лютого 2017 року. Ніхто не має права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Компанії розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія обирає та застосовує свої облікові політики послідовно 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.

Протягом звітного 2016 року не було змін в облікових політиках та виправлень суттєвих помилок.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 5.1, 5.2 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (цінні папери в торговому портфелі, грошові кошти на депозитних рахунках, строком більше трьох місяців);
- інвестиції, які утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні для продажу.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних та депозитних рахунках (у т.ч. на вимогу) у банківських установах.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта – гривня.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активу.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва КУА, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Компанія розглядає при визначенні, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платіжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується, і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Торгові цінні папери

До торгових цінних паперів Компанія відносить фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, а саме:

- боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни та продажу в найближчий час;
- будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які при первісному визнанні не мають котирувальної ціни на активному ринку, і справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю, яка переважним чином співпадає з вартістю придбання. Витрати на операції з придбання відображаються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів.

Подальший облік цінних паперів в торговому портфелі здійснюється за справедливою вартістю.

Справедлива вартість для кожної категорії цінного папера, що котирується на активному ринку, визначається за його біржовим курсом за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах, щоденно, станом на час закриття біржового дня. За відсутності котирування цінного папера на активному ринку для визначення справедливої вартості використовується одна з методик оцінки: балансова вартість фінансового інструмента, аналіз дисконтованих грошових потоків, тощо.

Зміни справедливої вартості відображаються в бухгалтерському обліку на дату балансу у складі результату від торгових операцій з цінними паперами в торговому портфелі Компанії з відображенням переоцінки у звіті про фінансові результати.

Процентний дохід за цінними паперами в торговому портфелі обліковується в складі інших доходів у звіті про фінансові результати.

Амортизація дисконту (премії) за борговими цінними паперами в торговому портфелі не здійснюється. На кожну звітну дату за такими цінними паперами проводиться тест на виявлення можливих ознак знецінення.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Компанія відносить придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення, які Компанія має намір та змогу утримувати до строку їх погашення з метою отримання процентного доходу.

Компанія не визнає цінні папери як утримувані до погашення, якщо:

- має намір утримувати цінні папери протягом невизначеного часу;
- готовий продати їх у разі змін ринкових ставок відсотка, ризиків, потреб ліквідності;
- умови випуску безстрокових боргових цінних паперів передбачають сплату відсотків протягом невизначеного часу (тобто немає фіксованого строку погашення);
- емітент має право погасити цінні папери сумою, значно меншою, ніж їх амортизована собівартість.

Цінні папери, за якими емітент передбачає дострокове погашення, можуть бути визнані в портфелі до погашення, якщо Компанія має намір і змогу утримувати їх до строку погашення. Компанія постійно, на дату балансу, оцінює свій намір та змогу утримувати цінні папери до погашення.

Витрати на операції, здійснені під час придбання боргових цінних паперів, включаються у вартість придбання та відображаються за рахунками з обліку дисконту (премії). Після первісного визнання, боргові цінні папери в портфелі до погашення на дату балансу відображаються за їх амортизованою собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності, якщо балансова вартість цінних паперів перевищує суму очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування за борговими цінними паперами визначається як величина доходу очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованих із застосуванням ставки дохідності відповідного боргового цінного паперу.

Компанія визнає дохід та здійснює амортизацію дисконту (премії) за борговими цінними паперами із застосуванням методу ефективної ставки відсотка станом на кінець кожного робочого дня. Нарахований процентний дохід за борговими цінними паперами в портфелі на продаж визнається в складі інших фінансових доходів у Звіті про фінансові результати.

Інші довгострокові фінансові інвестиції

Інші довгострокові фінансові інвестиції обліковуються Компанією за ринковою вартістю, а у разі відсутності ринкової ціни – за вартістю їх придбання з урахуванням зменшення корисності.

Зобов'язання.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати.

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на шоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів.

Нарахування амортизації основних засобів проводиться Компанією щомісяця.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків корисного використання:

1	будівлі	10-15 років
2	машини та обладнання	2-15 років
3	інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-10 років
4	інші	до 5 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Компанії на актив, та відображається в актах постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності, амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.4. Інші застосовані облікові політики

Доходи та витрати

Доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Компанії відповідно до принципів нарахування та відповідності - усі доходи та витрати Компанії, що відносяться до звітного періоду, відображаються у цьому ж періоді, незалежно від того, коли були отримані або сплачені кошти. Доходи і витрати за активами та зобов'язаннями Компанії нараховуються протягом терміну їх перебування на балансі з дати їх первісного визнання до дати їх вибуття.

Принципи нарахування та відповідності застосовуються в межах принципу обачності. При одержанні доходів у день складання балансу застосовується касовий метод.

Процентні доходи і витрати визнаються за рахунками процентних доходів і витрат за класами 7, 9 із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Будь-які різниці, що виникають між сумою визнаних за ефективною ставкою відсотка процентних доходів (витрат) та нарахованих за номінальною процентною ставкою доходів (витрат) за фінансовими інструментами, придбаними (наданими, отриманими) за номінальною вартістю (без дисконту або

премії), відображаються за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат).

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Доходи і витрати Компанії відображено в «Звіті про фінансові результати» та у відповідних примітках.

Умовні зобов'язання та активи.

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Компанії. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Власний капітал Компанії

Капітал Компанії складається зі зареєстрованого (сплаченого) капіталу, резервного капіталу, додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку.

Податок на прибуток та ПДВ

Компанія є платником податку на прибуток та платником податку на додану вартість на загальних підставах.

4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

4.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

4.2. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю відображена наступним чином:

Найменування	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість, тис. грн.	
	2016	2015	2016	2015
1	2	2	4	2
Фінансові активи :				
Торгові цінні папери	24 756	34	24 756	34
Дебіторська заборгованість за надані послуги, товари	300	116	300	116
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	24 897	0	24 897
Грошові кошти та їх еквіваленти	6	7	6	7
Поточна кредиторська заборгованість	43	17	43	17

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості визначена достовірно. Підтвердженням цього є той факт, що на момент складання звітності, заборгованості вже погашено.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах (аналітична інформація за окремими статтями Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал станом на 31.12.2016 р.).

5.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» протягом звітного періоду коригування та зміни не вносились. Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за справедливою вартістю.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

Необоротні активи.

На кінець звітного періоду необоротні активи Товариства становлять 0 тис. грн.

Оборотні активи.

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 і 39.

Зменшення корисності активів.

Компанія відображає необоротні активи у фінансовій звітності з врахуванням знецінення відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності компанія може визначати ознаки знецінення активів:

- більш суттєве зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду, ніж сподівались;
- старіння чи пошкодження активу;
- суттєві негативні зміни в технологічній, ринковій чи правовій сфері, в якій здійснює діяльність компанія, протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі ж очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність компанії.

У випадку наявності ознак знецінення активів, компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом затрат на продаж і цінністю використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми відшкодування.

Специфіка діяльності компанії передбачає обліковувати всі підприємства, як єдину одиницю, що генерує грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у випадку відсутності ознак знецінення одиниці в цілому, у звітності не відображається.

Станом на 31.12.2016р. поточні фінансові інвестиції становлять 24 756 тис. грн., а саме:

- ПАТ "СГХП "Полімінерал"; Акції прості іменні (код за ЄДРПОУ 05762281), загальною вартістю 34 тис. грн.;
- СТОВ "КАЛИНА"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 03772312), загальною вартістю 385 тис. грн.
- ТОВ "ЕГРЕС-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 35493502), загальною вартістю 349 тис. грн.;
- ТОВ "КУА "СТАРПРОМ-КАПІТАЛ" (ПВІФНВЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні, (код за ЄДРПОУ 33831868), загальною вартістю 0 тис. грн.;
- ТОВ "СТАНДАРТ-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 33268530), загальною вартістю 22 672 тис. грн.;
- ТОВ "РОЗТОЦЬКЕ"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 31878417), загальною вартістю 901 тис. грн.;
- ПАТ "Волинь-газ"; Акції прості іменні, (код за ЄДРПОУ 03339459), загальною вартістю 0 тис. грн.;
- ТОВ "Прогрес-Плюс"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 30472034), загальною вартістю 214 тис. грн.;
- ПАТ ФК "АВАНГАРД"; акції прості іменні, (код за ЄДРПОУ 36019681), загальною вартістю 100 тис. грн.;
- ТОВ "ФК "Трійка Капітал"; Облігації підприємств дисконтні іменні; Серія В, (код за ЄДРПОУ 38282696), загальною вартістю 100 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 300,0 тис. грн. та відображає зобов'язання контрагентів з оплати послуг Товариства.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства на звітну – відсутня.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості здійснювалися у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Грошові кошти та їх еквіваленти

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004р. № 637.

При перевірці відповідності чинному законодавству фіксуємо, що облік касових операцій, нормативів використання коштів під звіт в цілому відповідають діючим законодавчим актам України.

Станом на 31.12.2016 року грошові кошти складаються з грошей на поточному рахунку в національній валюті в сумі 6 тис. грн. та підтверджується виписками з Банків.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

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

Власний капітал

Станом на 31.12.2016р. єдиним учасником Товариства було Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРИС-ГРУП», яке зареєстровано за законодавством України відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Дніпровського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 15 серпня 2014 року, реєстраційний №1 067 102 0000 020733, ідентифікаційний код 39352549, місцезнаходження: 02090, Україна, місто Київ, вул. Азербайджанська, будинок 8-А, частка якого, станом на звітну дату становить 25 000 500,00 (двадцять п'ять мільйонів п'ятсот грн., 00 коп.) гривень, що складає 100,00% статутного капіталу Товариства.

Права учасників, щодо частки у статутному капіталі Товариства встановлені Статутом товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами. Привілей та обмежень щодо частки у статутному капіталі товариства учасник не має.

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

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів Учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Резервний фонд Товариства створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Товариства і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку Товариства до досягнення визначеного розміру.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016р. становить 25 019 тис. грн.

Статутний капітал на 31.12.2016р. становить 25 001 тис. грн.

Резервний капітал станом на звітну дату становить - 10

Сума нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) становить 8 тис. грн.

Кошти отримані в статутний капітал були використані Товариством для придбання поточних фінансових інвестицій на загальну суму 24 756 тис. грн., а саме:

- ПАТ "СГХП "Полімінерал"; Акції прості іменні (код за ЄДРПОУ 05762281), загальною вартістю 34 тис. грн.;
- СТОВ "КАЛИНА"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 03772312), загальною вартістю 385 тис. грн.
- ТОВ "ЕГРЕС-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 35493502), загальною вартістю 349 тис. грн.;
- ТОВ "КУА "СТАРПРОМ-КАПІТАЛ" (ПВІФНВЗТ "Capital Partners Real Estate Fund"); Інвестиційні сертифікати іменні, (код за ЄДРПОУ 33831868), загальною вартістю 0 тис. грн.;
- ТОВ "СТАНДАРТ-АГРО"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 33268530), загальною вартістю 22 672 тис. грн.;
- ТОВ "РОЗТОЦЬКЕ"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 31878417), загальною вартістю 901 тис. грн.;
- ПАТ "Волинь-газ"; Акції прості іменні, (код за ЄДРПОУ 03339459), загальною вартістю 0 тис. грн.;
- ТОВ "Прогрес-Плюс"; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, (код за ЄДРПОУ 30472034), загальною вартістю 214 тис. грн.;
- ПАТ ФК "АВАНГАРД"; акції прості іменні, (код за ЄДРПОУ 36019681), загальною вартістю 100 тис. грн.;
- ТОВ "ФК "Трійка Капітал"; Облігації підприємств дисконтні іменні; Серія В, (код за ЄДРПОУ 38282696), загальною вартістю 100 тис. грн.

Зобов'язання і резерви.

Облік і визнання зобов'язань і резервів в компанії здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання компанії класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) і поточні (строк погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання обліковуються і відображаються в балансі за первісною вартістю яка дорівнює справедливій вартості отриманих товарів або послуг.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі за первісною вартістю яка дорівнює справедливій вартості отриманих товарів або послуг.

Станом на 31.12.2016р. поточна кредиторська заборгованість становить:

- за розрахунками зі страхування – 3 тис. грн.;
- за розрахунками з оплати праці – 13 тис. грн..

Компанія переводить частину довгострокової кредиторської заборгованості в стан короткострокової, коли станом на дату балансу, за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше 365 днів.

Компанія визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, покладаючись на оцінку ймовірності їх виникнення і суми погашення, отриманої від експертів.
Станом на 31.12.2016р. інші поточні зобов'язання становлять 27 тис. грн.

5.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

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

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

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

Протягом 2016 року Товариство отримало збиток в розмірі 18 тис. грн.

5.3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Сукупні надходження від операційної діяльності за 2016 рік склали – 28 982 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності за 2016 рік склали – 28 984 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2016 рік становить – 2 тис. грн. (від'ємне значення)

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

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

Сукупні надходження від інвестиційної діяльності за 2016 рік склали - 2 726 тис. грн.

Сукупні витрати від інвестиційної діяльності за 2016 рік склали - 2 725 тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2016 рік становить – 1 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

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

Сукупні надходження від фінансової діяльності за 2016 рік становлять 0 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить 0 тис. грн.

Чистий рух коштів за звітний період дорівнює 0 тис. грн.

Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 6 тис. грн.

5.4. Звіт про власний капітал

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

Загальна сума власного капіталу Товариства становить за 2016 рік 25 019 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований статутний капітал – 25 001 тис. грн.;
- резервний капітал – 10 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) становить 8 тис. грн.

6. Вплив інфляції на монетарні статті

У МСБО 29 не встановлюються абсолютні показники, за яких віднесення економіки до гіперінфляційної є обов'язковим. У ньому наведені деякі характеристики економічного середовища, яке може бути визначено гіперінфляційним. Рішення про застосування цього стандарту повинно бути зроблено на основі професійного

судження. Згідно з МСБО 29 керівництво Товариства прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.

7. Оподаткування

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

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

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

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

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

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

Тимчасові різниці можуть бути:

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

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

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

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

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

Станом на кінець звітного періоду податок на прибуток Товариства склав – 0 тис. грн..

8. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 24

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються пов'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між пов'язаними сторонами.

Товариство приймає політику взаємодії з пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Товариство визначило наступних пов'язаних осіб:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬДАРІС-ГРУП» (код за ЄДРПОУ - 39352549);
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ВЕРМУТБУД» (код за ЄДРПОУ - 39352465);
- контролер фізична особа громадянка України Байда Ніна Василівна;
- управлінський персонал.

Протягом 2016 року управлінському персоналу нарахована і виплачена заробітна плата в розмірі 234 тис. грн.

Протягом 2016 року були операції із пов'язаними особами не було.

Станом на 31.12.2016 року дебіторська заборгованість пов'язаних осіб перед Товариством відсутня.

Станом на 31.12.2016 року кредиторська заборгованість Товариства перед пов'язаними особами відсутня.

9. Події після дати балансу.

Таких подій не відбувалось.

10. Інші зміни

10.1. Зміни в обліковій політиці компанії.

Повний комплект фінансової звітності компанії вперше надавався в 2014р. згідно облікової політики у відповідності до МСФЗ. Змін в обліковій політиці не було.

10.2. Сегменти.

Через специфіку діяльності компанії господарсько-галузеві і географічні сегменти не виділені.

10.3. Умовні зобов'язання і операційні ризики.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва компанії, станом на 31.12.2016р., відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться компанія у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва компанії існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану компанії, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання. У процесі господарської діяльності компанія є об'єктом судових спорів і позовів. Керівництво компанії вважає, що жоден з цих позовів, окремо чи у сукупності, не відображає значного впливу на фінансовий стан чи результати діяльності компанії.

10.4. Фінансові ризики.

В процесі своєї господарської діяльності компанія підлягає багатьом фінансовим ризикам, включаючи ризик зміни цін на надані послуги і кредитні ризики. Політика компанії по управлінню ризиками направлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових операцій компанії. Для компанії фінансовим інструментом, який підлягає кредитному ризику є дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання договорів з клієнтами, які мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не підлягають значному кредитному ризику. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолта, крім цього фінансовий стан банку періодично перевіряється і кошти розміщуються шляхом диверсифікації ризиків.

11. Фінансова звітність компанії затверджена Директором та Головним Бухгалтером Товариства і підлягає оприлюдненню.

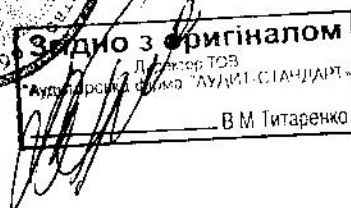
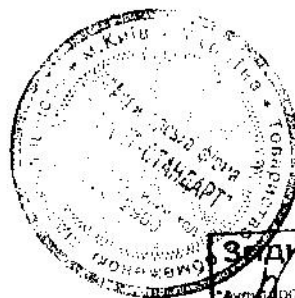
Директор

Головний Бухгалтер



Бучинська О.П.

Полешук С.І.





Державна аудиторська служба України

про відповідність системі управління якістю

товариство з обмеженою відповідальністю

Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ»

м. Київ, код ЄДРПОУ 32852960

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності провів зовнішню гарантію
остатнім контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих
нормативних актів, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України
Голова Комісії Аудиторської палати України
і контролю якості та професійної етики

[Handwritten signature]

Згідно з оригіналом
Директор ТОВ
Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
В.М. Титаренко

Згідно з оригіналом
Директор ТОВ
Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
В.М. Титаренко

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм

№ 3245

Товариство з обмеженою
відповідальністю "АУДИТОРСЬКА
ФІРМА "АВІТ" - СТАНДАРТ"
(ТОВ "АВІТ-АУДИТ - СТАНДАРТ")

Ідентифікаційний код/номер 32852960

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
решенням Аудиторської палати України

26 лютого 2004 р. №132

Згідно з рішенням
Аудиторської палати України

Аудиторська палата України
ГОЛОВНИЙ СТАНДАРТ



Рішенням Аудиторської палати України
від 26 лютого 2004 року №132

Заст. Секретаря АП
М.П.
Рішенням Аудиторської палати України
від 26 лютого 2004 року №132
термін чинності Свідоцтва продовжено
до 26 лютого 2005 року
Голова АП
Заст. Секретаря АП

№00533

НА ПОСТАТІ НАКЛАДІСЬ НА ПІДПИСАНИЙ БОЛІСОВОГО РИНКУ

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників
ринку цінних паперів

ПОВ: «ОД «АУДИТ - СТАНДАРТ»

(Підприємство з обмеженою відповідальністю)

32352960

(код ЄДРПОУ)

303345 від 26.02.2014 року

Відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» та статті 10 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

заявлено до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників
ринку цінних паперів

У Регістраційному центрі (ЄДР) № 196

Єдиного державного реєстру (ЄДР) № 0000196

Строк дії ЄДР № 196 з 24.02.2014 до 24.02.2015

Стандартів
комісії з питань
паперів та
фондового ринку

24 лютого 2014 року

О. Мусатовий

(підпис)

Згідно
з
підписом

THE SECRETARY OF THE ARMY, WASHINGTON, D.C. 20315
OFFICE OF THE SECRETARY OF THE ARMY, WASHINGTON, D.C. 20315

CONFIDENTIAL

TO: THE SECRETARY OF THE ARMY, WASHINGTON, D.C. 20315
FROM: THE SECRETARY OF THE ARMY, WASHINGTON, D.C. 20315

SUBJECT: [REDACTED]

1. [REDACTED]

2. [REDACTED]

3. [REDACTED]

4. [REDACTED]

5. [REDACTED]

6. [REDACTED]

7. [REDACTED]

8. [REDACTED]

9. [REDACTED]

10. [REDACTED]

11. [REDACTED]

12. [REDACTED]

13. [REDACTED]

14. [REDACTED]

15. [REDACTED]

16. [REDACTED]

17. [REDACTED]

18. [REDACTED]

19. [REDACTED]

20. [REDACTED]

21. [REDACTED]

22. [REDACTED]

23. [REDACTED]

24. [REDACTED]

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 006083

Громадянину(ні) Титаренко

Володимирі Сидоренку

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України № 230/2

від 23 лютого 2016 р.

встановлено кваліфікація аудитора



Сертифікат чинний до 13 лютого 2016 р.

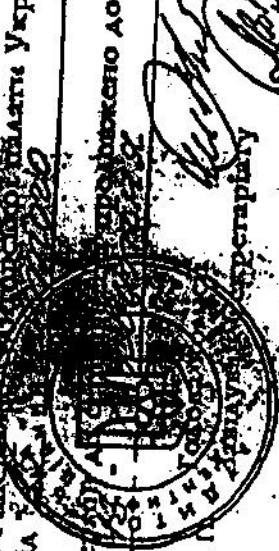
М. П. Секретаріат Секретаріату
Володимир Сидоренко (В. Сидоренко)
Секретар

1. Рішенням Аудиторської палати України № 230/2 від 23 лютого 2016 р.



М. П. Секретаріат Секретаріату
Володимир Сидоренко (В. Сидоренко)
Секретар

2. Рішенням Аудиторської палати України № 222/2 від 20 лютого 2016 р.

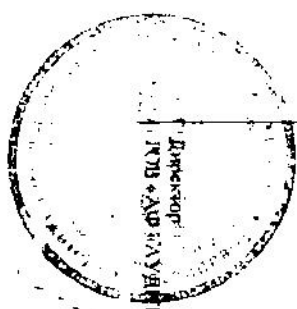


М. П. Секретаріат Секретаріату
Володимир Сидоренко (В. Сидоренко)
Секретар

Згідно з оригіналом
Директор ІСВ
Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"
В.М. Титаренко



Министерство внутренних дел Российской Федерации
Федеральное бюро следственных экспериментов



[Handwritten signature]

Генеральный Б.М.