



## **Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»**

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.  
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»,  
НКЦПФР**

### **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)  
Умовно-позитивний

м. Київ

14 березня 2016 року

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2015 р.  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНКОРТРЕЙД»,  
код ЄДРПОУ 37816843,  
що зареєстроване за адресою:  
03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд.45

## I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Аудиторський висновок  
(Звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ФІНКОРТРЕЙД"  
станом на 31.12.2015р. за 2015 р.**

м. Київ

14.03.2016 р.

### 1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНКОРТРЕЙД" (далі по тексту – ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» або Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/. Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2015 р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

### 2. Аудиторський висновок містить:

#### 2.1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та учасника ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

#### 2.2. Вступний параграф:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНКОРТРЕЙД" зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2015 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

#### 2.2.1. Основні відомості про Товариство

|                                          |                                                       |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Повна назва підприємства                 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» |
| Скорочена назва підприємства             | ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»                                     |
| Організаційно-правова форма підприємства | Товариство з обмеженою відповідальністю               |
| Ознака особи                             | Юридична                                              |
| Форма власності                          | Приватна                                              |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Код за ЄДРПОУ                 | 37816843                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Місцезнаходження:             | 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд.45                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Дата державної реєстрації     | 25.07.2011 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Ліцензії                      | 1. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність» серія АЕ № 286988, дата видачі 28.08.2014р., рішення №296 від 09.04.2012 р ; строк дії: з 09.04.2012р. необмежений.<br>2. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність» серія АЕ № 286989, дата видачі 28.08.2014р., рішення №296 від 09.04.2012 р., строк дії: з 09.04.2012 р. необмежений. |
| Номер запису в ЄДР            | № 1 073 102 0000 021068                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Основні види діяльності КВЕД: | 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **2.2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2015 року;
- Звіт про фінансові результати за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

Фінансова звітність Товариства за 2015 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

### **2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2015 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2015 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи

з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2015 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2015 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2015 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2015 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

#### **2.4. Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит 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 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2013), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 304/1 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

#### **2.5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності**

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010р., розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України.

Облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

#### **2.5.1. Обмеження обсягу роботи аудитора**

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась на ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» перед складанням фінансової звітності за 2015 рік згідно Наказу № 29 від 23.11.2015 р., оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

*За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.*

#### **2.5.2. Незгода з управлінським персоналом**

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансовій звітності резерв сумнівних боргів у 2015 році не сформований. Отже, для розкриття цієї інформації необхідно визначитись у обліковій політиці Товариства згідно з концептуальною основою бухгалтерського обліку.

#### **2.5.3. Умовно-позитивна думка**

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНКОРТРЕЙД" станом на 31 грудня 2015 року, а саме: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.» (Форма № 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.» (Форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2015р.» (Форма №3), «Звіт про власний капітал за 2015 р.» (Форма №4) та «Примітки до фінансової звітності за 2015 р.» /форми фінансової звітності додаються/. Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пунктах 2.5.1. ,2.5.2. параграфу 2.5. «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНКОРТРЕЙД" станом на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату згідно з принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **2.6. Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності,

затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2015 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

## **II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **1. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2015 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2015 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2015 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

В 2015 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Товариства за 2015 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2015 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2015 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### **Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.**

Товариством за період з 01.01.2015 року до 31.12.2015 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2015 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством.

### **Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.**

Первісна вартість нематеріальних активів на Товаристві станом на 31 грудня 2015 року становить 15 тис. грн., накопичена амортизація становить 8 тис. грн., залишкова вартість становить 7 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2015 року відсутні.

Основні засоби станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства становлять 13 тис. грн.

Відстрочені податкові активи становлять 1 тис. грн.

**Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.**

Станом на 31.12.2015 року запаси Товариства відсутні.

**Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості**

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2015 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, що відображена в рядку 1125 балансу відсутня, інша поточна дебіторська заборгованість становить 1 тис. грн.

**Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.**

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2015 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становить 182 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2015 року становлять 5591 тис. грн.

**Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.**

На Товаристві у 2015 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносяться безпосередньо на результат діяльності.

**Інші оборотні активи.**

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2015 р. відсутні.

**Витрати майбутніх періодів.**

Витрати майбутніх періодів Товариства станом на 31.12.2015 р. відсутні.

**Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2015 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з чинним законодавством. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 33 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2015 року та розподілені наступним чином:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 5 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 21 тис. грн.;
- у тому числі з податку на прибуток – 21 тис. грн.;
- поточні забезпечення – 7 тис. грн.

**Розкриття інформації про статутний та власний капітал**

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Статутний капітал”.

Відповідно до Статуту ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» затвердженого загальними зборами учасників ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»- протокол № Б/Н від 22 грудня 2015 року, зареєстрований Реєстраційною службою Головного управління юстиції в місті Києві № 10131050014021068 від 28.12.2015 року. Учасники наділяють Товариство капіталом у розмірі 5 000 000,00 грн. (п'ять мільйонів гривень 00 копійок), який поділено на частки, що розподіляються між учасниками.

Згідно зі Статутом Товариства, затвердженого загальними зборами учасників (протокол №б/н від 11 липня 2014 року) та зареєстрованого 04.08.2014р. Реєстраційною службою Головного управління юстиції в місті Києві за №10731050009021068, учасниками Товариства є: ТОВ «Олімпік-ТРЦ», ТОВ «Дім на Інституцькій», ТОВ «П'ята миля», ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг», ТОВ «Ретроінвест», ТОВ «Лакі трейдер», ТОВ «Фінкотрейд», ТОВ «КУА «Капітал Груп», що здійснює діяльність від свого

імені, в інтересах та за рахунок Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Національний капітал». Склад учасників було змінено шляхом продажу частки ТОВ «Фінкотрейд» фізичним особам, а саме: Верещаці І.М., Преображенському Є.О., Кашпорову В.В., Брагінній В.С., що не вплинуло на розмір Статутного капіталу Товариства. Зміни складу учасників зареєстровано в новій редакції Статуту Товариства від 22 грудня 2015р., який зареєстрований 28.12.2015 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції в місті Києві за № 10131050014021068.

Склад Засновників (Учасників) відповідно до нової редакції Статуту від 22 грудня 2015 року та їх частка у статутному капіталі ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП»** – частка розміром 7% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 350 000,00 гривень;
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛІМПІК- ТРЦ»** – частка розміром 9,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 495 000,00 гривень;
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІМ НА ІНСТИТУТСЬКИЙ»** - частка розміром 9,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 495 000,00 гривень;
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «П'ЯТА МИЛЯ»** - частка розміром 9,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 495 000,00 гривень;
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТРОЙКОМПЛЕКС ІНЖІНІРІНГ»** - частка розміром 9,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 495 000,00 гривень;
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН»** - частка розміром 9,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 495 000,00 гривень;
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР»** - частка розміром 9,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 495 000,00 гривень;
- **Громадянин України Верещака Іван Михайлович** - частка розміром 9,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 495 000,00 гривень;
- **Громадянин України Преображенський Євгеній Олександрович** - частка розміром 9,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 495 000,00 гривень;
- **Громадянин України Кашпоров Володимир Володимирович** - частка розміром 9,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 495 000,00 гривень;
- **Громадянка України Брагіна Валерія Сергіївна** - частка розміром 3,9% статутного капіталу Товариства, що у грошовому виразі становить 195 000,00 гривень.

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 5 000 000,00 грн. (п'ять мільйонів гривень 00 копійок). Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 5 000 тис грн;  
Сплачений статутний капітал – 3320 тис грн;  
Неоплачений капітал – (1680) тис. грн.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 р. становить 5762 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 5000 тис. грн.;
- резервний капітал – 193 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток- 2249 тис. грн.;
- неоплачений капітал – 1680 тис. грн..

Станом на 01.01.2015 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 2154 тис. грн.. За результатами діяльності в 2015 році Товариством отримано прибуток у розмірі 95 тис. грн.. Станом на 31.12.2015 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 2249 тис. грн..

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Структура власного капіталу Товариства:

| Стаття Балансу                              | Код рядка | На початок звітнього року, тис. грн. | На кінець звітнього року, тис. грн. |
|---------------------------------------------|-----------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал            | 1400      | 5000                                 | 5000                                |
| Резервний капітал                           | 1415      | 193                                  | 193                                 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420      | 2154                                 | 2249                                |
| Вилучений капітал                           | 1430      | (1680)                               | -                                   |
| Неоплачений капітал                         | 1425      | -                                    | (1680)                              |
| Усього                                      | 1495      | 5667                                 | 5762                                |

### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2015 року складають:

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Необоротні активи                     | 21 тис. грн.          |
| Оборотні активи                       | 5774 тис. грн.        |
| <b>РАЗОМ активи</b>                   | <b>5795 тис. грн.</b> |
| Поточні зобов'язання                  | 33 тис. грн.          |
| <b>РАЗОМ зобов'язання</b>             | <b>33 тис. грн.</b>   |
| Чисті активи:                         |                       |
| РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання | 5762 тис. грн.        |

Станом на 31.12.2015 р. вартість чистих активів складає 5762 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2015 року та звіт про фінансові результати за 2015 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2015 р. та на 31.12.2015 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

К абс.л. 01.01.2015 р. =  $4100/1852 = 2,2138$

К абс.л. 31.12.2015 р. =  $5773/33 = 174,9394$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

К заг.лікв. 01.01.2015 р. =  $7501/1852 = 4,0502$

К заг.лікв. 31.12.2015 р. =  $5774/33 = 174,9697$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Товариства:

К авт. 01.01.2015 р. =  $5667/7519 = 0,7537$

К авт. 31.12.2015 р. =  $5762/5795 = 0,9943$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

К покр. 01.01.2015 р. =  $1852/5667 = 0,3268$

К покр. 31.12.2015 р. =  $33/5762 = 0,0057$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

К рент. 31.12.2015 р. =  $95/6657 = 0,0143$

Основні показники фінансового стану Товариства станом на 01.01.2015 року та на 31.12.2015 року наведені в таблиці.

Таблиця

| ПОКАЗНИК                                          | Оптимальне значення | ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ |                  |
|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
|                                                   |                     | На 01.01.2015 р.  | На 31.12.2015 р. |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності              | 0,25...0,5          | 2,2138            | 174,9394         |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності               | >1                  | 4,0502            | 174,9697         |
| 3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) | >0,5                | 0,7537            | 0,9943           |
| 4. Коефіцієнт структури капіталу                  | <1                  | 0,3268            | 0,0057           |
| 5. Коефіцієнт рентабельності активів              | Якнайбільше         | -                 | 0,0143           |

*Виходячи з наслідків проведеного аудиту, аудитори підтверджують, що надана інформація дає достовірне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.*

### Пруденційні нормативи

1. Розрахункове значення нормативу регулятивного капіталу ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на 31.12.2015р. - 5 521 059,79 грн.

Мінімальний розмір регулятивного капіталу торговців цінними паперами має становити не менше ніж 1 000 000,00 грн. (для торговців, які провадять дилерську та брокерську діяльність).

2. Розрахункове значення нормативу адекватності регулятивного капіталу ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на 31.12.2015р. - 79,771409%.

Нормативне значення показника пруденційного нормативу адекватності регулятивного капіталу торговців цінними паперами має бути не меншим, ніж 8 відсотків.

3. Розрахункове значення нормативу адекватності капіталу першого рівня ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на 31.12.2015р. - 79,771409%.

Нормативне значення показника пруденційного нормативу адекватності капіталу першого рівня торговців цінними паперами має бути не меншим, ніж 4,5 відсотка.

4. Розрахункове значення нормативу абсолютної ліквідності т ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на 31.12.2015р. - 1187,148239.

Нормативне значення пруденційного нормативу щодо абсолютної ліквідності торговця цінними паперами має бути не менше 0,2.

5. Коефіцієнт левериджу на 31.12.2015р. - 98,487866 %.

Нормативне значення коефіцієнта левериджу має бути не менше, ніж 3 відсотки.

Показник продуктивності торговця цінними паперами, що здійснює брокерську діяльність, не може перевищувати 30, на 31.12.2015р. – 0.

Показник продуктивності торговця цінними паперами, що здійснює дилерську діяльність, не може перевищувати 20, на 31.12.2015р. – 0.

Слід також зазначити, що аналіз показників фінансової звітності здійснювався на підставі отриманих облікових даних, відображених в фінансовій звітності товариства, складених станом на 31.12.2015 року (форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан)).

### Ступінь ризику на підставі результатів пруденційних показників діяльності Товариства

За даними розрахунку пруденційних показників аудитор звертає увагу на відсутність відхилення норм показників відповідно до законодавчо встановлених критеріїв.

### 2. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання,

які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

*Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» внаслідок шахрайства.*

**3. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

*Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.*

#### **4. Розкриття додаткової інформації про Товариство**

##### **4.1. Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовлених у відповідності МСФЗ**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці звіту про фінансовий стан (Балансу) у відповідності з МСФЗ на початок періоду Товариство здійснило коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовлених у відповідності з П(С)БО.

Перехід від раніше застосованих П(С)БО до МСФЗ (МСБО) не вплинув на власний капітал Товариства.

##### **4.2. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства**

Господарський кодекс визначає корпоративні права як права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України. Склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

##### **4.3. Інформація про пов'язаних осіб**

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

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

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

*Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.*

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

*Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.*

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

### **Загальний висновок**

Враховуючи вищенаведені аудиторські докази, керуючись Законом України „ Про аудиторську діяльність », Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Товариства;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Товаристві обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства протягом 2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 року, а також фінансові результати за 2015 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

|                                                                   |                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва підприємства                                          | Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»                                               |
| Скорочена назва підприємства                                      | ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»                                                                                    |
| Ознака особи                                                      | Юридична                                                                                                  |
| Код за ЄДРПОУ                                                     | 30687076                                                                                                  |
| Юридична адреса                                                   | 45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101                                                  |
| Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності | № 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України |

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів | Серія П 000352 від 12.02.2016 року, строк дії з 12.02.2016 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. |
| Сертифікат аудитора                                                                                                                                                               | № 006583 від 02.07.2009р., строк дії від 02.07.2009р. до 02.07.2019р.                                                                                 |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

|                                              |                                                       |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Дата та номер договору на проведення аудиту  | № 22/02-3 від 22.02.2016 р.                           |
| Дата початку та закінчення проведення аудиту | 22.02.2016 р.- 14.03.2016 р.                          |
| Місце проведення аудиту                      | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» |
| Дата видачі аудиторського висновку           | 14.03.2016 р.                                         |

Приватне підприємство  
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ  
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»  
Заступник Директора  
Приватного підприємства  
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ  
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»  
(сертифікат №006583)



м.п. \_\_\_\_\_

Т.М. Давиденко

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд" Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_ за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
Територія Солом'янський р-н м.Києва за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ \_\_\_\_\_  
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД \_\_\_\_\_  
Середня кількість працівників 1 4 \_\_\_\_\_  
Адреса, телефон вулиця Митрополита Василя Липківського, буд. 45, м. КИЇВ, 03035 \_\_\_\_\_ 5942807  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

| КОДИ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2016       | 01 | 01 |
| 37816843   |    |    |
| 8038900000 |    |    |
| 240        |    |    |
| 66.12      |    |    |

|   |
|---|
| - |
| v |

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В                                                                                               | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                       | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                             |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                                                    | 1000        | 9                           | 7                          |
| первісна вартість                                                                                       | 1001        | 15                          | 15                         |
| накопичена амортизація                                                                                  | 1002        | 6                           | 8                          |
| Незавершені інвестиції                                                                                  | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби                                                                                          | 1010        | 8                           | 13                         |
| первісна вартість                                                                                       | 1011        | 13                          | 21                         |
| знос                                                                                                    | 1012        | 5                           | 8                          |
| Інвестиційна нерухомість                                                                                | 1015        | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                                                             | 1016        | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості                                                                          | 1017        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                                                         | 1020        | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                                                    | 1021        | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів                                               | 1022        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції                                                                               | 1035        | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                                                            | 1045        | 1                           | 1                          |
| Гудвіл                                                                                                  | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                                                         | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах                                             | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                                                                  | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                             | <b>1095</b> | <b>18</b>                   | <b>21</b>                  |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                              |             |                             |                            |
| Запаси                                                                                                  | 1100        | -                           | -                          |
| Виробничі запаси                                                                                        | 1101        | -                           | -                          |
| Незавершене виробництво                                                                                 | 1102        | -                           | -                          |
| Готова продукція                                                                                        | 1103        | -                           | -                          |
| Товари                                                                                                  | 1104        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи                                                                               | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування                                                                                | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані                                                                                        | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                        | 1125        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | -                           | -                          |
| з бюджетом                                                                                              | 1135        | -                           | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                      | 1136        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів                                        | 1140        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                    | 1145        | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                                 | 1155        | 3 401                       | 1                          |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            | 1160        | 3 568                       | 5 591                      |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                 | 1165        | 532                         | 182                        |
| Готівка                                                                                                 | 1166        | -                           | -                          |
| Рахунки в банках                                                                                        | 1167        | 532                         | 182                        |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              | 1170        | -                           | -                          |
| Частка перестраховика у страхових резервах                                                              | 1180        | -                           | -                          |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань                                                  | 1181        | -                           | -                          |
| резервах збитків або резервах належних виплат                                                           | 1182        | -                           | -                          |
| резервах незароблених премій                                                                            | 1183        | -                           | -                          |

|                                                                         |             |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -           | -           |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | -           | -           |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>7501</b> | <b>5774</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>7519</b> | <b>5795</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                        | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400        | 5000                        | 5000                       |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405        | -                           | -                          |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | -                           | -                          |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411        | -                           | -                          |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | 193                         | 193                        |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | 2154                        | 2249                       |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( - )                       | ( 1680 )                   |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430        | ( 1680 )                    | ( - )                      |
| Інші резерви                                                                                             | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>5667</b>                 | <b>5762</b>                |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500        | -                           | -                          |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525        | -                           | -                          |
| Благодійна допомога                                                                                      | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:                                                                                            | 1531        | -                           | -                          |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |             |                             |                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видані                                                                                           | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                             |                            |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | -                           | -                          |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 3                           | 5                          |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 1                           | 21                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | 1                           | 21                         |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | -                           | -                          |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660        | 6                           | 7                          |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 1842                        | -                          |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>1852</b>                 | <b>33</b>                  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>7519</b>                 | <b>5795</b>                |

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Макарчук Ганна Вікторівна

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2016     | 01 | 01 |
| 37816843 |    |    |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2015 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 131804               | 187344                                           |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | -                    | -                                                |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011         | -                    | -                                                |
| премії, передані у перестрахування                                                    | 2012         | -                    | -                                                |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    | -                                                |
| Собівартість реалізованої продукції<br>(товарів, робіт, послуг)                       | 2050         | ( 131336 )           | ( 186764 )                                       |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | -                    | -                                                |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2090         | 468                  | 580                                              |
| збиток                                                                                | 2095         | ( - )                | ( - )                                            |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105         | -                    | -                                                |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110         | -                    | -                                                |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111         | -                    | -                                                |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112         | -                    | -                                                |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120         | -                    | -                                                |
| у тому числі:                                                                         | 2121         | -                    | -                                                |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |              |                      |                                                  |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122         | -                    | -                                                |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123         | -                    | -                                                |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130         | ( 346 )              | ( 352 )                                          |
| Витрати на збут                                                                       | 2150         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180         | ( 6 )                | ( - )                                            |
| у тому числі:                                                                         | 2181         | -                    | -                                                |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |              |                      |                                                  |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | -                    | -                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2190         | 116                  | 228                                              |
| збиток                                                                                | 2195         | ( - )                | ( - )                                            |
| Доход від участі в капіталі                                                           | 2200         | -                    | -                                                |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220         | -                    | 3                                                |
| Інші доходи                                                                           | 2240         | -                    | -                                                |
| у тому числі:                                                                         | 2241         | -                    | -                                                |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |              |                      |                                                  |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250         | ( - )                | ( - )                                            |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255         | ( - )                | ( - )                                            |
| Інші витрати                                                                          | 2270         | ( - )                | ( - )                                            |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275         | -                    | -                                                |

|                                                                 |      |       |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|-------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2290 | 116   | 231   |
| збиток                                                          | 2295 | ( - ) | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (21)  | (1)   |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -     | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |       |       |
| прибуток                                                        | 2350 | 95    | 230   |
| збиток                                                          | 2355 | ( - ) | ( - ) |

**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        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>95</b>         | <b>230</b>                              |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 1                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 177               | 179                                     |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 64                | 62                                      |
| Амортизація                      | 2515        | 5                 | 6                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 104               | 105                                     |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>351</b>        | <b>352</b>                              |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Макарчук Ганна Вікторівна

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

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття                                                                         | Код         | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                          |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                            |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                            |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 130569            | 174312                                     |
| Повернення податків і зборів                                                   | 3005        | -                 | -                                          |
| у тому числі податку на додану вартість                                        | 3006        | -                 | -                                          |
| Цільового фінансування                                                         | 3010        | -                 | -                                          |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                          |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | -                                          |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3020        | -                 | -                                          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | 3                                          |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                          |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | -                 | -                                          |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | -                 | -                                          |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | -                 | -                                          |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                               | 3095        | 14                | -                                          |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                            |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 106 )           | ( 173887 )                                 |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 138 )           | ( 147 )                                    |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 74 )            | ( 73 )                                     |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 35 )            | ( 30 )                                     |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( 1 )             | ( 1 )                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 34 )            | ( 29 )                                     |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                      |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                      |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( 14 )            | ( - )                                      |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>130216</b>     | <b>178</b>                                 |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                            |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                            |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                          |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | -                                          |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                            |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                          |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                          |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                          |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | -                                          |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                          |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                          |

|                                                                                   |             |                |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( 130566 )     | ( - )      |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( - )          | ( 1 )      |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )          | ( - )      |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )          | ( - )      |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-130566</b> | <b>-1</b>  |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |                |            |
| Надходження від:<br>Власного капіталу                                             | 3300        | -              | -          |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | 8364           | -          |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -              | -          |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | -              | -          |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій                                             | 3345        | ( - )          | ( - )      |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | 8364           | -          |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )          | ( - )      |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )          | ( - )      |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - )          | ( - )      |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>-350</b>    | <b>177</b> |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 532            | 355        |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | -              | -          |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 182            | 532        |

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Макарчук Ганна Вікторівна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016

01

01

37816843

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                         | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал<br>у дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------|
| 1                                                                              | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                                | 9                         | 10     |
| Залишок на початок року                                                        | 4000              | 5000                                              | -                           | -                          | 193                       | 2154                                                           | -                                | (1680)                    | 5667   |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                    | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Виправлення помилок                                                            | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Інші зміни                                                                     | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Коригований зали-<br>шок на початок року                                       | 4095              | 5000                                              | -                           | -                          | 193                       | 2154                                                           | -                                | (1680)                    | 5667   |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний<br>період                               | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | 95                                                             | -                                | -                         | 95     |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                   | 4110              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                       | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових інструментів                                   | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Накопичені курсові<br>різниці                                                  | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств       | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Інший сукупний дохід                                                           | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам<br>(дивіденди)                         | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Спрямування прибутку<br>до зареєстрованого<br>капіталу                         | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Відрахування до<br>резервного капіталу                                         | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку,<br>належна до бюджету<br>відповідно до<br>законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |
| Сума чистого прибутку<br>на створення<br>спеціальних<br>(цільових) фондів      | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -      |

| 1                                                                    | 2           | 3    | 4 | 5 | 6   | 7    | 8      | 9    | 10   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|------|---|---|-----|------|--------|------|------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -    | - | - | -   | -    | -      | -    | -    |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -    | - | - | -   | -    | -      | -    | -    |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -    | - | - | -   | -    | -      | -    | -    |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                   | 4260        | -    | - | - | -   | -    | -      | -    | -    |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -    | - | - | -   | -    | (1680) | 1680 | -    |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -    | - | - | -   | -    | -      | -    | -    |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -    | - | - | -   | -    | -      | -    | -    |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -    | - | - | -   | -    | -      | -    | -    |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -    | - | - | -   | -    | -      | -    | -    |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -    | - | - | -   | -    | -      | -    | -    |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -    | - | - | -   | 95   | (1680) | 1680 | 95   |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 5000 | - | - | 193 | 2249 | (1680) | -    | 5762 |

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Макарчук Ганна Вікторівна



**ПРИМІТКИ**  
до фінансової звітності  
**ТОВ «Фінкортрейд»**  
за 2015 рік

1. Загальна інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінкортрейд» зареєстроване 25.07.2011р. Солом'янською районною у м.Києві державною адміністрацією за номером 1 073 102 0000 021068.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 37816843.

Місцезнаходження: 03035, м. Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, 45.

Поточні рахунки підприємства: № 26505046733001 у ПАТ «Неос Банк», МФО 320940; №26506000984272 у ПАТ «Універсал Банк», МФО 322001.

Рахунок у цінних паперах № 304139-UA40003049 в Депозитарній установі АТ «ТАСКОМБАНК», код ЄДРПРОУ 09806443.

Згідно з кодами Мінстату України підприємству присвоєно код КВЕД 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2015 та 2014 року складала 4 особи.

Предметом діяльності ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" згідно Статуту є виключно професійна діяльність з торгівлі цінними паперами.

Підприємство має наступні ліцензії:

1. Ліцензію АЕ № 286989 від 28.08.2014р. (строк дії: з 09.04.2012р. - необмежений) Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;

2. Ліцензію АЕ № 286988 від 28.08.2014р. (строк дії: з 09.04.2012р. - необмежений) Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку видала ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 2016 від 24.04.2012 р.

Підприємство вперше застосовує МСФЗ за підсумками 2013 року, датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2012р.

Склад фінансової звітності: Фінансова звітність складена на основі міжнародних стандартів та складається з Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років частки учасників у статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином :

| № з/п | П.І.Б. (найменування)<br>Учасника                           | Розмір частки<br>в %<br>31.12.2015 | Розмір частки<br>в %<br>31.12.2014 |
|-------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1     | ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ<br>«Національний капітал» | 7                                  | 7                                  |
| 2     | ТОВ «Олімпік – ТРЦ»                                         | 9,9                                | 9,9                                |
| 3     | ТОВ «Дім на Інститутській»                                  | 9,9                                | 9,9                                |
| 4     | ТОВ «П'ята миля»                                            | 9,9                                | 9,9                                |
| 5     | ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг»                              | 9,9                                | 9,9                                |
| 6     | ТОВ «Ретроінвест»                                           | 9,9                                | 9,9                                |
| 7     | ТОВ «Лакі трейдер»                                          | 9,9                                | 9,9                                |
| 8     | Брагіна Валерія Сергіївна                                   | 3,9                                | 0                                  |
| 9     | Кашпоров Володимир Володимирович                            | 9,9                                | 0                                  |

|    |                                       |     |       |
|----|---------------------------------------|-----|-------|
| 10 | Верещака Іван Михайлович              | 9,9 | 0     |
| 11 | Преображенський Євгеній Олександрович | 9,9 | 0     |
| 12 | ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»                     | 0   | 33,6% |
|    | ВСЬОГО                                | 100 | 100   |

## 2. Основи надання інформації

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється у відповідності з нормативно-правовими актами, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні та згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та Міжнародними стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО). Концептуальною основою надання інформації у фінансової звітності є чинні та оприлюднені на 31.12.2015р. Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО).

Функціональною валютою і валютою надання звітності є українська гривня. Фінансова звітність надана в тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Датою затвердження фінансової звітності управлінським персоналом є перша дата, що відповідає підписанню фінансової звітності - 22 січня 2015 року.

## 3. Основні принципи облікової політики

*Встановлена межа суттєвості для:*

1. об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 0.01 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
2. доходів і витрат – 0.1 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
3. проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 15 % такого відхилення;

*Основні засоби*

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї господарської діяльності, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року.

Оцінка основних засобів проводиться по фактичним витратам за виключенням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

У випадку якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонент, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються в обліку як окремі об'єкти основних засобів.

*Подальші витрати*

Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне 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, як задовольняють критеріям визнання активу.

*Амортизація основних засобів.*

Підприємство нараховує амортизацію прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання основних засобів, який затверджується наказом про введення в експлуатацію основних засобів.

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. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

*Нематеріальні активи*

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання, який визначається актом введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів. 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 підприємство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення 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, підприємство 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.

#### *Інвестиційна нерухомість*

До інвестиційної нерухомості підприємство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

#### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, оцінюється 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. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є суттєвими, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

#### *Грошові кошти та їхні еквіваленти*

Грошові кошти включають кошти, що знаходяться на поточних рахунках у банках.

#### *Операції з іноземною валютою*

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення

справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

### *Визнання та оцінка фінансових інструментів*

Підприємство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансового активу або зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

### *Фінансові активи, призначені для продажу(торгові)*

До фінансових активів, призначених для перепродажу (торгових), підприємство відносить цінні папери, що придбані в торговий портфель та відсоток володіння якими менший за 20%.

Після первісного визнання підприємство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості призначеного для продажу фінансового активу визнаються через прибутки/збитки.

Неринкові цінні папери, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### *Фінансові активи, утримувані до погашення*

До фінансових активів, утримуваних до погашення, підприємство відносить облігації та векселі, що їх підприємство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання боргові цінні папери до погашення відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### *Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу*

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### *Знецінення активів*

Станом на кожну звітну дату фінансовий актив оцінюється на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення. Фінансовий актив є знеціненим, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинила збиток, і що ця подія негативно вплинула на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, величину яких можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть відноситися несплата чи інше невиконання боржниками своїх зобов'язань, реструктуризація заборгованості перед підприємством на умовах, які в іншому випадку підприємством не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для цінних паперів.

Балансова вартість нефінансових активів підприємства, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується відшкодовувана величина відповідного активу.

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, що генерує потоки грошових коштів, до якої належить цей актив, виявляється вище його (її) очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку або збитку за період.

Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно на зменшення балансової вартості інших активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць).

Відносно активів на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються фактори оцінки, використані при розрахунку відповідного очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, в якій вони відображалися б, якби не був визнаний збиток від знецінення.

### *Оренда*

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Підприємство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою підприємства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду підприємство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

### *Податок на прибуток*

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати підприємства з податку розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів та зобов'язань переглядається на кожну дату, коли здійснюється розрахунок податку на прибуток, й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі.

### *Забезпечення*

Забезпечення визнаються, коли підприємство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

### *Виплати працівникам*

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні. З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

#### *Пенсійні зобов'язання*

Відповідно до українського законодавства, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення підприємством не проводиться.

#### *Статутний капітал*

Внески в статутний капітал визнаються за історичною вартістю.

#### *Умовні зобов'язання та активи*

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

#### *Доходи та витрати*

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

#### *Витрати за позиками*

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

#### *Прийняття нових стандартів*

При складанні фінансової звітності Підприємство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2015 року.

### 4. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності підприємства, ймовірно, що підприємство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, підприємство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

## 5. Економічне середовище

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів підприємства, а також на здатність підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

## 6. Розкриття інформації за видами активів, зобов'язань, власного капіталу.

### Нематеріальні активи

| Розшифровка показника (залишкова вартість)  | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Ліцензії на здійснення діяльності, тис.грн. | 7          | 5          |
| Програмне забезпечення, тис.грн.            | 2          | 2          |
| Усього                                      | 9          | 7          |

### Основні засоби

| Розшифровка показника (залишкова вартість) | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Офісна техніка, тис.грн.                   | 8          | 13         |

### Довгострокові фінансові інвестиції

| Розшифровка показника (залишкова вартість) | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Відстрочені податкові активи, тис.грн.     | 1          | 1          |

### Інша поточна дебіторська заборгованість

| Розшифровка показника                                                                                     | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (передплата за послуги для функціонування офісу), тис.грн. | 1          | 1          |
| Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (оплачені та неотримані цінні папери), тис.грн.            | 3400       | -          |
| Усього                                                                                                    | 3401       | 1          |

### Поточні фінансові інвестиції

| Розшифровка показника                                                         | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Фінансові активи, призначені для продажу (акції), тис.грн.                    | 2040       | 5591       |
| Фінансові активи, призначені для продажу (інвестиційні сертифікати), тис.грн. | 1528       | -          |
| Усього                                                                        | 3568       | 5591       |

### Власний капітал

Статутний капітал станом на 31 грудня 2015 року, зареєстрований та сплачений грошовими коштами, складає 5 000 000,00 гривень.

Частина нерозподіленого прибутку підприємства у розмірі 193 тис.грн. була спрямована на створення резервного капіталу.

Підприємством було перепродано власні корпоративні права на суму 1680 тис.грн.

Прибуток підприємства за 2015 рік склав 116 тис.грн.

| Назва статті                                          | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Статутний капітал, тис.грн.                           | 5000       | 5000       |
| Резервний капітал, тис.грн.                           | 193        | 193        |
| Усього сукупний прибуток за рік, тис.грн.             | 230        | 116        |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн. | 2154       | 2249       |
| Вилучений капітал, тис.грн.                           | (1680)     |            |
| Неоплачений капітал, тис.грн.                         |            | (1680)     |

#### *Поточні забезпечення*

| Розшифровка показника                                                 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам, тис.грн. | 6          | 7          |

#### *Поточні зобов'язання*

| Розшифровка показника                                                      | 31.12.2014 | 30.09.2015 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Поточна кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги), тис.грн. | 3          | 5          |
| Усього                                                                     | 3          | 5          |

#### *Інші поточні зобов'язання*

| Розшифровка показника                                                         | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість (по цінним паперам), тис.грн. | 1842       | -          |
| Усього                                                                        | 1842       | -          |

### 7. Розкриття інформації за видами доходів та витрат

#### *Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*

| Розшифровка показника                                                                                        | 2014   | 2015   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Дохід від реалізації цінних паперів, тис.грн.                                                                | 186881 | 131412 |
| Винагорода торговця цінними паперами, організаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів, тис.грн. | 463    | 392    |
| Усього                                                                                                       | 187344 | 131804 |

#### *Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)*

| Розшифровка показника                              | 2014   | 2015   |
|----------------------------------------------------|--------|--------|
| Собівартість реалізованих цінних паперів, тис.грн. | 186764 | 131336 |

#### *Адміністративні витрати*

| Розшифровка показника             | 2014 | 2015 |
|-----------------------------------|------|------|
| Матеріальні затрати, тис.грн.     | -    | 1    |
| Витрати на оплату праці, тис.грн. | 179  | 177  |

|                                                                                                                                                            |     |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| Відрахування на соціальні заходи, тис.грн.                                                                                                                 | 62  | 64  |
| Амортизація, тис.грн.                                                                                                                                      | 6   | 5   |
| Інші операційні витрати (винагорода зберігачу, послуги зв'язку, послуги банків, оренда приміщення, внески в СРО, консультаційні послуги та інш.), тис.грн. | 105 | 104 |
| Усього                                                                                                                                                     | 352 | 351 |

#### *Інші фінансові доходи*

|                                                     |      |      |
|-----------------------------------------------------|------|------|
| Розшифровка показника                               | 2014 | 2015 |
| Відсотки по залишкам на поточних рахунках, тис.грн. | 3    | -    |

#### *Витрати (дохід) з податку на прибуток*

|                                           |      |      |
|-------------------------------------------|------|------|
| Розшифровка показника                     | 2014 | 2015 |
| Нарахований податок на прибуток, тис.грн. | 1    | 21   |

### 8. Звіт про рух грошових коштів

Підприємством обрано прямий метод визначення та подання руху грошових коштів. Результатом діяльності підприємства в 2015 році є чисте збільшення грошових коштів у сумі 182 тис.грн., що збігається зі зміною статті звіту Баланс «Грошові кошти та їх еквіваленти».

### 9. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». За 2015 рік підприємство не мало операцій із пов'язаними сторонами.

### 10. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти підприємства включають цінні папери, грошові кошти, торгову кредиторську заборгованість. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для інвестування в цінні папери. Основні ризики включають: ризик ліквідності, валютний ризик, ринковий ризик. Політика управління ризиками включає наступне: підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами. Валютний ризик може призвести до коливання вартості фінансового інструменту внаслідок зміни курсів валют, тому підприємство контролює даний ризик шляхом управління валютною позицією.

Підприємство здійснює заходи з управління капіталом, що спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу і на основі отриманих висновків здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

### 11. Події після дати Балансу

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли вплинути на показники фінансової звітності, не було.

### 12. Безперервність діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність підприємства реалізовувати свої активи, а також його діяльність в майбутньому можуть

бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б підприємство не могло продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності.

### 13. Бухгалтерські оцінки і припущення

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних в звітності, впродовж наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Директор

Головний бухгалтер



Брагіна В.С

Макарчук Г.В.