

Україна
ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"АРАМА"
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail lia@arama.in.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
"ARAMA" LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail lia@arama.in.ua

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1921
видане згідно рішення Аудиторської Палати України від 26 січня 2001 року № 98

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНКОРТРЕЙД»
станом на 31 грудня 2016 року

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНКОРТРЕЙД»
станом на 31 грудня 2016 року

Власникам і Керівництву ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Розділ І. Звіт щодо фінансової звітності
Вступний параграф

Основні відомості про підприємство

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» (надалі Товариство);

Код за ЄДРПОУ: 37816843;

Місцезнаходження: 03035, м. Київ, Митрополита Василя Липківського, будинок 45;

Дата державної реєстрації: 25.07.2011р.;

Основні види діяльності

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

Дата внесення змін до установчих документів:

25 липня 2011 року (створення ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»);

09 серпня 2012 року (збільшення розміру статутного капіталу до 5 млн. грн.);

06 вересня 2012 року (зміна учасників);

19 серпня 2013 року (зміна учасників);

04 серпня 2014 року (зміна місцезнаходження Товариства);

28 грудня 2015 року (зміна учасників);

17 жовтня 2016 року (зміна учасників).

Перелік учасників на 31.12.2016р. і на дату цього висновку:

№ з/п	П.І.Б. (найменування) учасника	Розмір частки	
		тис. грн.	в %
1	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал», місцезнаходження м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд.18/14.	350	7
2	ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», місцезнаходження м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
3	ТОВ «Дім на Інститутській», місцезнаходження м. Київ, вул. Інститутська, буд.28	495	9,9
4	ТОВ «П'ята миля», місцезнаходження м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
5	ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг», місцезнаходження м. Київ, проспект 40-річчя жовтня, буд.58-А, офіс. 16	495	9,9
6	ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБ'ЮШН», місцезнаходження м. Київ, вул. Інститутська, буд.28	495	9,9
7	ТОВ «Лакі трейдер», місцезнаходження м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
8	Брагіна Валерія Сергіївна	195	3,9
9	Кашпоров Володимир Володимирович	495	9,9
10	Верещака Іван Михайлович	495	9,9
11	Преображенський Євгеній Олександрович	495	9,9
	Разом	5 000	100

Назва кожного із фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» (Товариство), що додається, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, яка включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. (форма №1);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (форма №2);
- звіт про рух грошових коштів за 2016 р. (форма №3);
- звіт про власний капітал за 2016 р. (форма №4);
- примітки (в тому числі порівняльну інформацію, що вимагається МСФЗ).

В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства. Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було.

Фактів змін протягом 2016 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2016р. не виявлено.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

- розробку, впровадження та застосування внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки;
- вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам;
- відповідальність за початкові сальдо на рахунках бухгалтерського і податкового обліку.

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.

За фінансово-господарську діяльність ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» і за повноту та достовірне представлення фінансової звітності за 2016 рік відповідають директор Брагіна Валерія Сергіївна та головний бухгалтер Макарчук Ганна Вікторівна.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2014 року (надалі МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29 грудня 2015 року № 320/1 та відповідно до «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів» затверджених Рішенням НКЦПФР 12.02.2013р. № 160 зі змінами.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Ми підкреслюємо, що в зв'язку з характером аудиторської перевірки та іншими властивими аудиторській перевірці обмеженнями (разом з обмеженнями, властивими будь-якій системі бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю) існує неминучий ризик того, що деякі викривлення можуть залишитися невиявленими. Крім того ми застерігаємо, що наша перевірка хоч і стосується системи нарахування деяких податків, не може вважатися податковою ревізією і має обмеження, які властиві будь-яким податковим рекомендаціям.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», що були надані аудиторам управлінським персоналом та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази достатні та прийнятні і забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Обіг акцій ПАТ «Макстар» (код ЄДРПОУ 36207732) було зупинено за рішенням НКЦПФР від 22.01.2014р. № 94 «Щодо усунення порушень та зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів» на строк до усунення порушення. Інформація щодо усунення порушень в інформаційних базах відсутня.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Відповідно до МСФЗ актив може бути визнано таким якщо існує ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди. З цінними паперами, обіг яких зупинено або обмежено, неможливе вчинення правочинів, тобто їх неможливо продати, обміняти та розподілити. Якщо при цьому також не очікується отримання дивідендів або процентів від емітента або компанія-емітент цінних паперів є збитковою, це по суті означає неможливість отримання економічних вигід від таких цінних паперів і, відповідно, відсутність підстав для визнання їх активом.

Облікова вартість акцій ПАТ «Макстар» на 31 грудня 2016 року становить 248,2 тис. грн., що складає 3,7 % від валюти балансу.

Аудитори вважають, що станом на 31 грудня 2016 року зазначені фінансові інвестиції не відповідають критеріям визнання їх активом, що не відповідає вимогам МСФЗ.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, крім обставин, що викладені у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНКОРТРЕЙД» станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та прийнятої облікової політики.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки склав 101,18% але, зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінського персоналу кожної компанії, орган управління Товариства прийшов до висновку, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, а значить перерахунок фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2016 рік не є доцільним.

Розділ II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2016 року становить 6 620 тис. грн. і складається із статутного капіталу (5000 тис. грн.), резервного капіталу 193 тис. грн., нерозподіленого прибутку (2 417 тис. грн.), неоплаченого капіталу (495 тис. грн.) та вилученого капіталу – 495 тис. грн.

В 2015 році здійснені операції з продажу частки (33,6%) Товариства за номіналом в сумі 1680 тис. грн. (протокол б/н від 22.12.2015р., статут зареєстровано 28.12.2015р.) чотирьом новим учасникам фізичним особам громадянам України.

В 2016 році станом на 31 грудня новими учасниками були повністю оплачені їх частки, крім частки Кашпорова В.В. Неоплачена ним частка в сумі 495 тис. грн. обліковується як неоплачений капітал. Строк оплати подовжено додатковою угодою б/н від 21.06.2016р. до 21.06.2017 року включно.

В жовтні 2016 року було погоджено вихід учасника ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ» (протокол позачергових загальних зборів учасників від 11.10.2016р. б/н) і продаж його частки Товариству за номіналом в сумі 495 тис. грн. (частка складає 9,9% статутного капіталу). Товариством було сплачено 12 жовтня 2016 року продавцю ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ» його частку в повній сумі 495 тис. грн. Викуплена Товариством і не реалізована на 31 грудня частка в сумі 495 тис. грн. обліковується як вилучений капітал. Статут з новим розподілом часток зареєстровано 17.10.2016 року.

Таким чином на 31 грудня минулого року обліковується:
неоплачений капітал в сумі 495 тис. грн. - неоплачена Кашпоровим В.В. частка 9,9% статутного капіталу (не прострочена заборгованість);
а також вилучений капітал в сумі 495 тис. грн. - за викупленою у учасника ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ» часткою.

Товариство, що здійснює професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерську і брокерську), може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень (стаття 17 Закону України від 23.02.2006 № 3480-IV «Про цінні папери та фондовий ринок»).

Товариство має ліцензії на провадження дилерської та брокерської діяльності. Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 року відповідає вимогам законодавства щодо торговців цінними паперами, які проводять зазначені види діяльності.

Рішенням НКЦПФР від 10.03.2016 року № 269 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 31 березня 2016 р. за № 483/28613) затверджено зміни до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами. Змінами виключено вимоги щодо розміру власного капіталу торговця цінними паперами, зважаючи на те, що запроваджено систему пруденційного нагляду, яка передбачає більш жорсткіші вимоги до фінансового стану ліцензіата (Положення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»).

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2016 рік, достовірно в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Статутний капітал

Статутний капітал, за даними фінансової звітності становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеному у Статуті Товариства. Сплачена частина статутного капіталу становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень.

Форма внесків до статутного капіталу.

Статутний капітал сплачений грошовими коштами (посилання на документи, що підтверджують суми та форму внесків наведені нижче в параграфі «Формування та сплата статутного капіталу» цього аудиторського висновку).

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД».

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства (за даними фінансової звітності за 2016 рік), достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам (Статуту) Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНКОРТРЕЙД».

Формування та сплата статутного капіталу

1. ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» створене за Рішенням установчих зборів засновників (протокол б/н установчих зборів ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» від 22 липня 2011 року) та зареєстроване Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 25 липня 2011 року, номер запису № 1 073 102 0000 021068.

Розмір початково заявленого статутного капіталу склав 10 000,0 (десять тисяч) гривень і був сплачений грошовими коштами наступним чином:

Таблиця 1

Засновники	Вартість внеску згідно зі статутом грн.	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
ПрАТ «МІСЬКІ ІНВЕСТИЦІЇ» Ідентифікаційний код юридичної особи 32587736	10 000,00 грн.	100,00	Банківська виписка з поточного рахунку у ПАТ «БАНК КІПРУ» від 03.08.2011 – 10000,00 (десять тисяч) грн.
Разом	10 000,00 грн.	100,00	10 000,00 грн.

2. Загальними зборами учасників Товариства від 08.08.2011р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень (протокол б/н від 08.08.2011р.). Нова редакція статуту була зареєстрована Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією 09 серпня 2011 року, номер запису № 1073105 0001 021068. Розмір нового статутного капіталу склав 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень і був сплачений грошовими коштами наступним чином:

Таблиця 2

Засновники	Вартість внеску згідно зі статутом грн.	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
ПрАТ «МІСЬКІ ІНВЕСТИЦІЇ» Ідентифікаційний код юридичної особи 32587736	5 000 000,00 грн.	100,00	Банківська виписка з поточного рахунку у ПАТ «БАНК КІПРУ» від 03.08.2011 – 10000,00 (десять тисяч) грн.
			Банківська виписка з поточного рахунку у ПАТ «БАНК КІПРУ» від 10.08.2011 – 4 990 000,00 (чотири мільйони дев'ятсот дев'яносто тисяч) грн.
Разом	5 000 000,00 грн.	100,00	5 000 000,00 грн.

Інших змін розміру статутного капіталу протягом 2011 року не відбувалось.

Розмір, форма внесків, сплата засновником (учасниками) статутного капіталу ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» грошовими коштами в сумі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень станом на 20.02.2012 року підтверджено Аудиторським висновком ТОВ «АФ «РЕГІСТР» від 20.02.2012р.

3. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 03 вересня 2012 року (протокол б/н від 03.09.2012р.) було надано згоду на відступлення (шляхом продажу) ПрАТ «МІСЬКІ ІНВЕСТИЦІЇ» своєї частки у статутному капіталі в розмірі 9%, що становить 450 000 (чотириста п'ятдесят тисяч) гривень новому учаснику ТОВ «КУА «Капітал Груп», що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПВІФ НВЗТ «Національний капітал».

Нова редакція статуту зі змінами була зареєстрована Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 06.09.2012р., номер запису №1 073 105 0004 021068.

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень. Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в таблиці 3.

Таблиця 3

Учасники	Частка в статутному капіталі	
	тис. грн.	(%)
ПрАТ «МІСЬКІ ІНВЕСТИЦІЇ»	4 550	91

ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал»	450	9
Разом	5 000	100

4. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 07 серпня 2013 року (протокол б/н від 07.08.2013р.) було надано згоду на відступлення, шляхом продажу, учасником ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал» своєї частки у статутному капіталі в розмірі 2%, що становить 100 000 (сто тисяч) гривень, на користь ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»; та згоду на відступлення учасником ПрАТ «МІСЬКІ ІНВЕСТИЦІЇ» своєї частки у статутному капіталі в розмірі 91%, що становить 4 550 000 (чотири мільйони п'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень, шляхом продажу на користь новим учасникам і вихід зі складу учасників ПрАТ «МІСЬКІ ІНВЕСТИЦІЇ»:
ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ» - 9,9%, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень;
ТОВ «Дім на Інститутській» - 9,9%, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень;
ТОВ «П'ята миля» - 9,9%, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень;
ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг» - 9,9%, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень;
ТОВ «Ретроінвест» - 9,9%, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень;
ТОВ «Лакі трейдер» - 9,9%, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень;
ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» - 31,6%, що становить 1 580 000 (один мільйон п'ятсот вісімдесят тисяч) гривень;

Нова редакція статуту зі змінами була зареєстрована Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 06.09.2013р., номер запису №1 073 105 0004 021068.

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в таблиці 4.

Таблиця 4

Учасники	Частка в статутному капіталі	
	тис. грн.	(%)
ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал»	350	7
ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ»	495	9,9
ТОВ «Дім на Інститутській»	495	9,9
ТОВ «П'ята миля»	495	9,9
ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг»	495	9,9
ТОВ «Ретроінвест»	495	9,9
ТОВ «Лакі трейдер»	495	9,9
ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»	1 680	33,6
Разом	5 000	100

5. В зв'язку зі зміною місцезнаходження Товариства у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 11 липня 2014 року (протокол б/н від 11.07.2014р.) було надано згоду на внесення змін до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції.

Нова редакція статуту зі змінами була зареєстрована Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 04.08.2014р., номер запису №1 073 105 0009 021068.

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі залишився незмінним.

6. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 22 грудня 2015 року (протокол б/н від 22.12.2015р.) було надано згоду на відступлення (шляхом продажу) ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» своєї частки у статутному капіталі в розмірі 33,6%, що становить 1 680 000 (один мільйон шістсот вісімдесят тисяч) гривень наступним чотирьом учасникам громадянам України: Брагіна В.С. – 195 тис. грн. (3,9%); Верещака І.М. – 495 тис. грн. (9,9%); Преображенський Є.О. – 495 тис. грн. (9,9%); Кашпоров В.В. – 495 тис. грн. (9,9%).

Учасник ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН», в зв'язку з перейменуванням, є правонаступником всіх прав та обов'язків ТОВ «РЕТРОІНВЕСТ».

ТОВ «АФ «АРАМА»

А. А. А.

Зміни були зареєстровані Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 28.12.2015, номер запису № 1 073 105 0014 021068.

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень. Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в таблиці 5.

Таблиця 5

Учасники	Частка в статутному капіталі	
	тис. грн.	(%)
ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал»	350	7
ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ»	495	9,9
ТОВ «Дім на Інститутській»	495	9,9
ТОВ «П'ята миля»	495	9,9
ТОВ «Стройкомплекс інжинірінг»	495	9,9
ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН»	495	9,9
ТОВ «Лакі трейдер»	495	9,9
Брагіна Валерія Сергіївна	195	3,9
Кашпоров Володимир Володимирович	495	9,9
Верещака Іван Михайлович	495	9,9
Преображенський Євгеній Олександрович	495	9,9
Разом	5 000	100

Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень. Сплата грошовими коштами часток трьома новими учасниками фізичними особами здійснена наступним чином:

Таблиця 6

Учасники	Вартість внеску згідно зі статутном грн.	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
Брагіна Валерія Сергіївна	195 000,00	3,9	Банківська виписка з поточного рахунку у ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 26.12.2016 – 195 000,00 (сто дев'яносто п'ять тисяч) грн.
Верещака Іван Михайлович	495 000,00	9,9	Банківська виписка з поточного рахунку у ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 26.12.2016 – 495 000,00 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) грн.
Преображенський Євгеній Олександрович	495 000,00	9,9	Банківська виписка з поточного рахунку у ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 27.12.2016 – 495 000,00 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) грн.
Разом	1 185 000,00	100,00	1 185 000,00 (один мільйон сто вісімдесят п'ять тисяч) грн.

7. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 11 жовтня 2016 року (протокол б/н від 11.10.2016р.) було надано згоду на вихід учасника ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ» (шляхом продажу частки) зі складу учасників і викуп його частки ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» у статутному капіталі в розмірі 9,9%, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень.

В 2016 році станом на 31 грудня учасниками Брагіна В.С., Верещака І.М. та Преображенський Є.О.

були повністю оплачені їх частки, крім частки Кашпорова В.В. Неоплачена ним частка в сумі 495 тис. грн. обліковується як неоплачений капітал. Строк оплати подовжено додатковою угодою б/н від 21.06.2016р. до 21.06.2017 року включно.

В жовтні 2016 року було погоджено вихід учасника ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ» (протокол позачергових загальних зборів учасників від 11.10.2016р. б/н) і продаж його частки Товариству за номіналом в сумі 495 тис. грн. (частка складає 9,9% статутного капіталу). Товариством було сплачено 12 жовтня 2016 року продавцю ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ» його частку в повній сумі 495 тис. грн. Викуплена Товариством і не реалізована на 31 грудня частка в сумі 495 тис. грн. обліковується як вилучений капітал. Статут з новим розподілом часток зареєстровано Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 17.10.2016, номер запису №107302106887. Розмір заявленого статутного капіталу залишився незмінним – 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень. Розподіл часток учасників в статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в таблиці 7.

Таблиця 7

Учасники	Частка в статутному капіталі	
	тис. грн.	(%)
ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал»	350	7
ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»	495	9,9
ТОВ «Дім на Інститутській»	495	9,9
ТОВ «П'ята миля»	495	9,9
ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг»	495	9,9
ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН»	495	9,9
ТОВ «Лакі трейдер»	495	9,9
Брагіна Валерія Сергіївна	195	3,9
Кашпоров Володимир Володимирович	495	9,9
Верещака Іван Михайлович	495	9,9
Преображенський Євгеній Олександрович	495	9,9
Разом	5 000	100

Інших змін розміру статутного капіталу протягом 2016 року не відбувалось. Таким чином, в результаті перевірки встановлено, що станом на 31 грудня 2016 року оголошений ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» статутний капітал в сумі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень був сформований виключно грошовими коштами. На 31 грудня минулого року обліковується: неоплачений капітал в сумі 495 тис. грн. - неоплачена Кашпоровим В.В. частка 9,9% статутного капіталу (не прострочена заборгованість); а також вилучений капітал в сумі 495 тис. грн. - за викупленою у учасника ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ» часткою.

Товариство, що здійснює професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерську і брокерську), може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень (стаття 17 Закону України від 23.02.2006 № 3480-IV «Про цінні папери та фондовий ринок»).

Товариство має ліцензії на провадження дилерської та брокерської діяльності. За станом на 31 грудня минулого року фактично сплачений грошовими коштами зареєстрований статутний капітал становить 4 010 000 (чотири мільйони десять тисяч) гривень, що значно перевищує необхідний рівень в сумі 1 000 000 (один мільйон) гривень.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 року відповідає вимогам законодавства щодо торговців цінними паперами, які проводять зазначені види діяльності.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів. Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами. Несплачена частина складає 495 000 (чотиреста дев'яносто п'ять тисяч) гривень що становить

ТОВ «АФ «АРАМА»

А. А. А.

9,9% від зареєстрованого статутного капіталу. Вилучений капітал складає 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень що становить 9,9% від зареєстрованого статутного капіталу.

Прострочені зобов'язання та несплачені штрафні санкції

За даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 року в Товаристві обліковуються лише поточні зобов'язання, які складаються із поточної кредиторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги в сумі 4 тис. грн. Заборгованість за розрахунками з бюджетом складається виключно із поточної не простроченої заборгованості з податку на прибуток в сумі 4 тис. грн. Заборгованість з інших податків та зборів не обліковується.

За проведеними аудиторами запитами щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, отримані запевнення Товариства щодо відсутності вказаних зобов'язань, несплачених штрафних санкцій станом на 31 грудня 2016 року.

Факт наявності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (відсутність податкового боргу) та зборів (обов'язкових платежів) за інформацією про ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на сайті ДФС станом на 31.12.2016 і на дату цього висновку не підтверджується (<http://sfs.gov.ua/businesspartner>; код 37816843).

Щодо наявності несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, інформація на сайті НКЦПФР відсутня.

На думку аудиторів, фінансова звітність Товариства за 2016 рік достовірно в усіх суттєвих аспектах підтверджує відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків (відсутній податковий борг) та зборів, відсутність несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Напрями використання коштів, що були внесені для формування статутного капіталу, виключно з метою діяльності, зазначеної у Статуті Товариства, наведено у листі ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» від 22.02.2017р. №8. Відповідно до наведеної в листі інформації, внесені для формування статутного капіталу Товариства грошові кошти, за період діяльності Товариства з дати його створення – 09.08.2011р. по 31.12.2016р., використовувались на забезпечення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме на забезпечення операційної діяльності Товариства.

Аудиторські перевірки діяльності ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» за попередні періоди з дати створення по 31 грудня 2015 року проведені і підтверджені наступними аудиторськими висновками:

за 2012 рік ТОВ «АФ «РЕГІСТР» від 01.03.2013р.;

за 2013 рік ТОВ «АФ «РЕГІСТР» від 14.03.2014р.;

за 2014 рік ТОВ «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» від 31.03.2015р.;

за 2015 рік ПП «АФ «РЕЙТИНГ-АУДИТ» від 14.03.2016р.

Аудиторами ТОВ «АФ «АРАМА» за період діяльності ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» з 01.01.2016р. по 31.12.2016р. не виявлена інформація щодо неправомірного використання грошових коштів, що внесені для формування статутного капіталу, яка б не відповідала вимогам статуту Товариства, вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, в тому числі вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами.

Інформація, щодо пов'язаних осіб

Перелік пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2016 року

Таблиця 8

Група	№ п/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
А	Власники – юридичні особи			

ТОВ «АФ «АРАМА»

1	ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПВІФНВЗТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ КАПІТАЛ»	32307531 (код ЄДРІСІ 233328)	7
2	ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»	37816843	9,9
3	ТОВ «ДІМ НА ІНСТИТУТСЬКИЙ»	36386486	9,9
4	ТОВ «П'ЯТА МИЛЯ»	32731598	9,9
5	ТОВ «СТРОЙКОМПЛЕКС ІНЖИНІРІНГ»	38684203	9,9
6	ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН»	38747289	9,9
7	ТОВ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР»	35715170	9,9
Б Власники – фізичні особи			
8	Верещака Іван Михайлович		9,9
9	Преображенський Євгеній Олександрович		9,9
10	Кашпоров Володимир Володимирович		9,9
11	Брагіна Валерія Сергіївна		3,9
В Керівник Товариства			
12	Брагіна Валерія Сергіївна		3,9
Всього:			100

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2016 року:

Таблиця 9

№ з/п	Найменування пов'язаної сторони	Частка у статутном у капіталі, %	Сума операції, тис. грн. (за рік)	Операції
1.	ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПВІФНВЗТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ КАПІТАЛ»	7	700 485	Купівля/продаж цінних паперів
2.	Верещака Іван Михайлович	9,9%	495	Оплата за придбання частки 9,9 % статутного капіталу
3.	Преображенський Євгеній Олександрович	9,9%	495	Оплата за придбання частки 9,9 % статутного капіталу
4.	Брагіна Валерія Сергіївна	3,9%	195	Оплата за придбання частки 3,9 % статутного капіталу
5.	Брагіна Валерія Сергіївна	3,9%	58,78	Заробітна плата

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами в 2016 році, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Аудиторами не виявлено непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Події після дати балансу

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, повертаємо увагу на той факт, що Україна зазнала зовнішньої агресії та частина територій підпала під окупацію і незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства. Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому аудиторі не виявили.

Інша фінансова інформація

І. Активи

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство обліковує наступні активи:
основні засоби балансовою вартістю 12 тис. грн. (0,2% від валюти балансу);
нематеріальні активи балансовою вартістю 6 тис. грн. (0,09% від валюти балансу);
поточну дебіторську заборгованість в сумі 13 тис. грн. (0,2% від валюти балансу);
поточні фінансові інвестиції доступні для продажу (акції) на суму 6353 тис. грн. (95,8% валюти балансу);
грошові кошти в банку в сумі 247 тис. грн. (3,7% від валюти балансу).

В Товаристві не обліковуються: грошові кошти на депозитних рахунках в банках, іноземна валюта на рахунках в банках чи в касі, інвестиційна нерухомість.

Інша поточна дебіторська заборгованість

В складі поточної дебіторської заборгованості обліковується прострочена дебіторська заборгованість ТОВ «ВО ЕКОХІМ» за договором доручення № БД-13-15 в сумі 10 тис. грн., що підтверджено рішенням Господарського суду м. Києва від 05.08.2016 року у справі №10/10898/16. За рішенням суду позовні вимоги Товариства задоволені повністю і стягненню з ТОВ «ВО ЕКОХІМ» підлягає: прострочена заборгованість в сумі 10000,00 грн.; 3% річних у розмірі 247,73 грн.; інфляційні у розмірі 960,53 грн.; судовий збір у розмірі 1378,00 грн. Разом – 12 586,26 грн.

Крім того, за наказом Господарського суду м. Києва від 29.08.2016 року справа №910/10898/16 «Про примусове виконання рішення» стягнути з ТОВ «ВО ЕКОХІМ» вказані суми. Наказ дійсний для пред'явлення до виконання до 26.08.2017р.

Таким чином, вказана дебіторська заборгованість складає 12 586,26 грн. і обліковується в балансі в сумі 13 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 року наказ «Про примусове виконання рішення» не виконано але і не прострочено, а 17 січня 2017 року вся заборгованість була повністю погашена боржником ТОВ «ВО ЕКОХІМ».

Товариством не створено резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості в сумі 12,6 тис. грн., (що становить 0,2% від валюти балансу), тому що 17 січня 2017 року грошові кошти в повній сумі надійшли на банківський рахунок Товариства, відповідно до Наказу про примусове виконання рішення від 29.08.2016р.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості Товариства проводилась у відповідності до прийнятої облікової політики, а також відповідно до МСФЗ.

Поточні фінансові інвестиції.

В статті балансу «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються фінансові інвестиції призначені для перепродажу (торгові). Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2016 року складаються із інвестицій в цінні папери (акції) загальною вартістю 6 353 тис. грн.

В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції п'яти підприємств.

Склад поточних фінансових інвестицій наведено в таблиці 10.

Таблиця 10

Назва	Залишок акцій станом на			
	01.01.2016р.		31.12.2016р.	
	сума тис. грн.	кількість	сума тис. грн.	кількість
Акції	-	-	-	-
ПАТ «Макстар»	248,2	12470	248,2	12470
ПАТ «Мультиплекс-холдінг»	1	1000	3 875,6	3958130
ПАТ «Нерухомість столиці»	4 204,6	12982615	1 538,5	4740000

ТОВ «АФ «АРАМА»

А. С. Шу

ПрАТ «АБС-УКР»	810,0	81840	315,6	31890
ПрАТ «Міські інвестиції»	326,8	113050	374,8	131250
Разом	5 590,6		6 352,7	

За обліковою політикою Товариства, 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.

Обіг акцій ПАТ «Макстар» (код ЄДРПОУ 36207732) було зупинено за рішенням НКЦПФР від 22.01.2014р. № 94 «Щодо усунення порушень та зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів» на строк до усунення порушення. Інформації щодо усунення порушень і відновлення обігу цих акцій аудитором не виявлено.

З цінними паперами, обіг яких зупинено або обмежено, неможливе вчинення правочинів, тобто їх неможливо продати, обміняти та розподілити. Якщо при цьому також не очікується отримання дивідендів або процентів від емітента або компанія-емітент цінних паперів є збитковою, це по суті означає неможливість отримання економічних вигід від таких цінних паперів і, відповідно, відсутність підстав для визнання їх активом.

Тобто фінансовий актив, акції ПАТ «Макстар», відноситься до знецінених і не може бути признаним активом. Облікова вартість вказаних акцій на 31 грудня 2016 року становить 248,2 тис. грн., що складає 3,7% від валюти балансу.

Аудитори вважають, що станом на 31 грудня 2016 року зазначені фінансові інвестиції не відповідають критеріям визнання їх активом.

Крім того, справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, повинна визначатись з урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід. Ніякої інформації із переліченого аудитором не виявлено.

Облік прав власності на акції у депозитарній системі України в минулому році здійснювався депозитарною установою АТ «ТАСКОМБАНК». Інформація про цінні папери (акції), які обліковуються на депозитарному рахунку в цінних паперах Товариства станом на 31.12.2016 р., підтверджується Випискою про стан рахунку в цінних паперах від 03.01.2017р. №28/1 станом на 31.12.2016р., наданої депозитарною установою АТ «ТАСКОМБАНК».

Станом на 31 грудня 2016 року та на дату цього висновку, за даними сайту Національного банку України, АТ «ТАСКОМБАНК» не віднесено до категорії неплатоспроможних чи щодо яких об'явлено санація чи банкрутство.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із залишків на банківських рахунках у національній валюті України. Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2016 року і 01 січня 2017 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках на 31 грудня 2016 року становить 247 тис. грн. в т.ч.:

- ПАТ «Універсал Банк» - 246 937,84 грн.;
- АТ «АЛЬТБАНК» - 0,0 грн.

Станом на 31 грудня 2016 року та на дату цього висновку, за даними сайту Національного банку України, ПАТ «Універсал Банк» та АТ «АЛЬТБАНК» не віднесено до категорії неплатоспроможних чи щодо яких об'явлено санація чи банкрутство. Банки не включено до офіційних переліків ненадійних банків, санації та банкрутства щодо них не об'явлено.

Аудитором не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

За станом на 31.12.2016 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2016 року

збільшилися на 838 тис. грн. (14,5%) і відповідно складають 6633 тис. грн.

Збільшення активів відбулося, в основному, за рахунок збільшення поточних фінансових інвестицій в цінні папери (акції) – на 792 тис. грн. та незначного збільшення дебіторської заборгованості – на 13 тис. грн. та грошових коштів – на 65 тис. грн.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів подана у фінансовій звітності достовірно та повно, крім відображення в складі активів поточних фінансових інвестицій в сумі 248 тис. грн.

III. Зобов'язання

Довгострокових зобов'язань Товариство не обліковує.

В складі поточних зобов'язань та забезпечень обліковуються поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні забезпечення за нарахованим резервом відпусткових.

Поточна кредиторська заборгованість становить 13 тис. грн. і складається із заборгованості: за оренду приміщення офісу 3,5 тис. грн. та послуги депозитарію 0,6 тис. грн. - разом 4 тис. грн; з податку на прибуток – 4 тис. грн.; поточні забезпечення за відпусткові – 5 тис. грн.

За даними сайту Державної фіскальної служби України станом на 31.01.2017р. Товариство не має податкового боргу.

Поточні забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам становлять 5 тис. грн. 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.

На думку аудиторів інформація щодо визнання, класифікації та оцінки поточних зобов'язань подана у фінансовій звітності достовірно та повно і, в цілому, відповідає чинному законодавству, вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Допоміжна інформація

Прибуток

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Відповідно до статуту прибуток Товариства, після покриття витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством, розподіляється між учасниками пропорційно їх часткам.

Потягом 2016 року дивіденди не нараховувались і прибуток не розподілявся.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

Аналіз фінансових результатів Товариства за минулий рік, порівняно з попереднім періодом, свідчить про те, що основним фактором, який вплинув на збільшення розміру чистого прибутку в сумі 73 тис. грн. за результатами діяльності 2016 року є збільшення доходів від реалізації цінних паперів 65 тис. грн. (при одночасному суттєвому зменшенню оборотів з реалізації цінних паперів) та зменшення адміністративних витрат на 17 тис. грн.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Вартість чистих активів Товариства на 31 грудня минулого року становить 6 620 тис. грн. і перевищує статутний капітал, що відповідає вимогам частини четвертої ст.144 ЦКУ.

Служба внутрішнього аудиту

Рішенням Зборів учасників ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» протокол б/н від 05.08.2014р. затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту, згідно «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» - це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка підпорядковується Загальним зборам та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства в особі Шнипка М.М. створена та протягом 2016 року діяла на підставі вказаного положення. Висновок про результати проведення внутрішнього аудиту в ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» за 2016 рік представлено до перевірки.

Інформація про ступінь ризику на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. пруденційні показники ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», розраховані на 31.12.2016р. склали:

Мінімальний розмір регулятивного капіталу (грн)	750 000,00
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	179,3351
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	179,3351
Коефіцієнт фінансового левеліджу	0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	2599,0721

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код ЄДРПОУ: 25409247;

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською палатою України (надалі АПУ): № 1921, 26 січня 2001 року, рішення АПУ від 26 січня 2001 року № 98, рішенням АПУ від 24 вересня 2015 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 24 вересня 2020 року.

Номер, серія і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

№ 000292, серія П, дата видачі 30 жовтня 2015 року, строк дії Свідоцтва: з 12 лютого 2013 року до 24 вересня 2020 року.

Місцезнаходження: вул. Турівська, 32, оф.4, м. Київ, 04070.

Телефон: (044) 428-71-29; тел. (факс): (044) 428-71-30;

Дата і номер договору на проведення аудиту: 18.01.2017р. № 18/01/17-А;

Дата початку проведення аудиту: 17.01.2017р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 24.02.2017р.

Аудитор

сертифікат серія А № 006969; дата видачі 29.11.2012р. чинний до 29.11.2017р.

Т.О. Антипенко

Директор ТОВ «АФ «Арама»

сертифікат серія А № 000760; дата видачі 25.01.1996р.; чинний до 25.01.2020р.

Л.І. Антипенко



Дата складання аудиторського висновку: 24 лютого 2017 року

Місце видачі: м. Київ.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд" Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01
Територія Солом'янський р-н за ЄДРПОУ 37816843
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 8038900000
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КОПФГ 240
Середня кількість працівників 1 4 за КВЕД 66.12
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 ☐

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2016** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	6
первісна вартість	1001	15	15
накопичена амортизація	1002	8	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	13	12
первісна вартість	1011	21	24
знос	1012	8	12
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1	1
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	21	19
II. Оборотні активи			
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	-	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 591	6 353
Гроші та їх еквіваленти	1165	182	247
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	182	247
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 774	6 614
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 795	6 633

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
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	2 249	2 417
Неоплачений капітал	1425	(1 680)	(495)
Вилучений капітал	1430	(-)	(495)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 762	6 620
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5	4
розрахунками з бюджетом	1620	21	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	21	4
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	7	5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	33	13
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	5 795	6 633

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Макарчук Ганна Вікторівна

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

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 706	131 804
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 173)	(131 336)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	533	468
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	1	-
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	(329)	(346)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1)	(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	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	204	116
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
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	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	204	116
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36)	(21)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	168	95
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	168	95

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7	1
Витрати на оплату праці	2505	172	177
Відрахування на соціальні заходи	2510	35	64
Амортизація	2515	5	5
Інші операційні витрати	2520	110	104
Разом	2550	329	351

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 2016 р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 693	130 569
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	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	-
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	(4 550)	(106)
Праці	3105	(136)	(138)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(38)	(74)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(90)	(35)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(54)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(36)	(34)
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	(1)	(14)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 120	130 216
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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: фінансових інвестицій	3255	(-)	(130 566)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-130 566
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	1 185	-
Отримання позик	3305	-	8 364
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	8 364
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 185	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	65	-350
Залишок коштів на початок року	3405	182	532
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	247	182

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Макарчук Ганна Вікторівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017

01

01

37816843

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	193	2 249	(1 680)	-	5 762
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	5 000	-	-	193	2 249	(1 680)	-	5 762
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	168	-	-	168
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	1 185	-	1 185
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	(495)	(495)
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	168	1 185	(495)	858
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	193	2 417	(495)	(495)	6 620

Керівник

Головний бухгалтер



Брагіна Валерія Сергіївна

Макарчук Ганна Вікторівна

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності
ТОВ «Фінкортрейд»
за 2016 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.

Поточний рахунок підприємства: № 26505046733001 у ПАТ «АЛЬТБАНК», 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 2016 та 2015 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 2016 та 2015 років частки учасників у статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином :

№ з/п	П.І.Б. (найменування) Учасника	Розмір частки в % 31.12.2016	Розмір частки в % 31.12.2015
1	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал»	7	7
2	ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»	9,9	0
3	ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ»	0	9,9
4	ТОВ «Дім на Інститутській»	9,9	9,9
5	ТОВ «П'ята миля»	9,9	9,9
6	ТОВ «Стройкомплекс інжинірінг»	9,9	9,9
7	ТОВ «Ретроінвест»	9,9	9,9
8	ТОВ «Лакі трейдер»	9,9	9,9
9	Брагіна Валерія Сергіївна	3,9	3,9
10	Кашпоров Володимир Володимирович	9,9	9,9
11	Верещака Іван Михайлович	9,9	9,9
12	Преображенський Євгеній Олександрович	9,9	9,9
	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 стандартами бухгалтерського обліку (надалі – МСБО). Концептуальною основою надання інформації у фінансовій звітності є чинні та оприлюднені на 31.12.2016р. 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 - 16 лютого 2017 року.

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

3. Основні принципи облікової політики

Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

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

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

Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

ТОВ «Фінкортрейд» не застосовувало зміни в облікових політиках в 2016 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2015 року.

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 кожен 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 нарахунків 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 2016 року.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення

стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Використання ставок дисконтування

Протягом звітного 2016 року ставки дисконтування ТОВ «Фінкортрейд» не застосовувались.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Протягом звітного 2016 року були відсутні ознаки знецінення активів, які обліковуються на балансі Товариства.

Судження щодо застосування МСБО 29

Оскільки відповідно офіційним даним Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18% , перед керівництвом Товариства виникло питання необхідності проведення перерахунку показників фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2016 рік.

З метою прийняття відповідного рішення, керівництвом Товариства проаналізовано критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

В той же час до уваги були прийняті додаткові характеристики, а саме фактор динаміки змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Також було враховано, що прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%.

Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження управлінського персоналу кожної компанії керівництво Товариства прийшло до висновку, що за показниками, наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, тому перерахунок показників фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2016 рік не є доцільним.

5. 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.

6. 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.

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

Нематеріальні активи

Розшифровка показника (залишкова вартість)	31.12.2015	31.12.2016
Ліцензії на здійснення діяльності, тис.грн.	5	4
Програмне забезпечення, тис.грн.	2	2
Усього	7	6

Основні засоби

Розшифровка показника (залишкова вартість)	31.12.2015	31.12.2016
Офісна техніка, тис.грн.	13	12

Довгострокові фінансові інвестиції

Розшифровка показника (залишкова вартість)	31.12.2015	31.12.2016
Відстрочені податкові активи, тис. грн.	1	1

Дебіторська заборгованість

Розшифровка показника	31.12.2015	31.12.2016
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис.грн.	-	13

Інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифровка показника	31.12.2015	31.12.2016
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис.грн.	1	1

Поточні фінансові інвестиції

Розшифровка показника	31.12.2015	31.12.2016
Фінансові активи, призначені для продажу (акції), тис.грн.	5591	6353
Усього	5591	6353

Власний капітал

Статутний капітал станом на 31 грудня 2016 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.

Прибуток підприємства за 2016 рік склав 168 тис.грн.

Назва статті	31.12.2015	31.12.2016
Статутний капітал, тис.грн.	5000	5000
Резервний капітал, тис.грн.	193	193
Усього сукупний прибуток за рік, тис.грн.	116	168
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.	2249	2417
Вилучений капітал, тис.грн.	-	(495)
Неоплачений капітал, тис.грн.	(1680)	(495)

Поточні забезпечення

Розшифровка показника	31.12.2015	31.12.2016
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам, тис.грн.	7	5

Поточні зобов'язання

Розшифровка показника	31.12.2015	31.12.2016
Поточна кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги), тис.грн.	5	4
Розрахунки з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток), тис.грн.	21	4
Усього	26	8

8. Розкриття інформації за видами доходів та витрат

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

Розшифровка показника	2015	2016
Дохід від реалізації цінних паперів, тис.грн.	131412	3175
Винагорода торговця цінними паперами, організаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів, тис.грн.	392	531
Усього	131804	3706

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка показника	2015	2016
Собівартість реалізованих цінних паперів, тис.грн.	131336	3173

Адміністративні витрати

Розшифровка показника	2015	2016
Матеріальні затрати, тис.грн.	1	7
Витрати на оплату праці, тис.грн.	177	172
Відрахування на соціальні заходи, тис.грн.	64	35
Амортизація, тис.грн.	5	5
Інші операційні витрати (винагорода зберігачу, послуги зв'язку, послуги банків, оренда приміщення, внески в СРО, консультаційні послуги та інш.), тис.грн.	104	110
Усього	351	329

Витрати (дохід) з податку на прибуток

Розшифровка показника	2015	2016
Нарахований податок на прибуток, тис.грн.	21	36

9. Звіт про рух грошових коштів

Підприємством обрано прямий метод визначення та подання руху грошових коштів. Результатом діяльності підприємства в 2016 році є чисте збільшення грошових коштів у сумі 65 тис.грн., що збігається зі зміною статті звіту Баланс «Грошові кошти та їх еквіваленти».

10. 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 2016 рік підприємство не мало операцій із пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

11. 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.

12. Події після дати Балансу

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

13. 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.

14. 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.