

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНКОРТРЕЙД»
станом на 31 грудня 2017 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНКОРТРЕЙД», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017р., та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНКОРТРЕЙД» на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» (Товариство) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

За фінансово-господарську діяльність ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» і за повноту та достовірність представленої до перевірки фінансової звітності за 2017 рік відповідають директор Брагіна Валерія Сергіївна та головний бухгалтер Макарчук Ганна Вікторівна.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також

отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звіт щодо вимог встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року №160 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 року за № 386/22918 (із змінами).

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф

Основні відомості про Товариство

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНКОРТРЕЙД»;

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37816843;

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

Дата державної реєстрації: 25.07.2011;

Основні види діяльності за КВЕД:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

Дата внесення змін до установчих документів:

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);
26 квітня 2017 року (зміна учасників).

Перелік учасників які є власниками на 31.12.2017р. 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.	250	5
2	ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», місцезнаходження м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	340	6,8
3	ТОВ «П'ята миля», місцезнаходження м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
4	ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг», місцезнаходження м. Київ, проспект 40-річчя жовтня, буд.58-А, офіс. 16	495	9,9
5	ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН», місцезнаходження м. Київ, вул. Інститутська, буд.28	495	9,9
6	ТОВ «Лакі трейдер», місцезнаходження м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
7	Брагіна Валерія Сергіївна	195	3,9
8	Кашпоров Володимир Володимирович	495	9,9
9	Верещака Іван Михайлович	495	9,9
10	Преображенський Євгеній Олександрович	495	9,9
11	Янакаєва Інна Михайлівна	750	15,0
	Разом	5 000	100

Назва кожного із фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності:
баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017р. (форма №1);
звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 р. та 2016р. (форма №2);
звіт про рух грошових коштів за 2017 р та 2016р (форма №3);
звіт про власний капітал за 2017 р та 2016р (форма №4);
примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ).

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. Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3.
Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було. Фактів змін протягом 2017 року залишків у балансі (звіту про фінансовий стан) станом на 01.01.2017р. не виявлено.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2017 року становить 6 974 тис. грн. і складається із статутного капіталу (5 000 тис. грн.), резервного капіталу (193 тис. грн.), нерозподіленого прибутку (2 616 тис. грн.), неоплаченого капіталу (495 тис. грн.) та вилученого капіталу (340 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 21.06.2017р. до 21.06.2018 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 31.12.2016 року частка в сумі 495 тис. грн. на початок 2017 року обліковувалась як вилучений капітал. В 2017 році здійснена операція з продажу частки (3,1%) Товариства за номіналом в сумі 155 тис. грн. (протокол б/н від 15.03.2017р.)

Статут з новим розподілом часток зареєстровано 25.04.2017 року.

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 340 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 2017 року відповідає вимогам законодавства щодо мінімального розміру статутного капіталу торговців цінними паперами, які проводять зазначені види діяльності.

Рішенням НКЦПФР від 10.03.2016 року № 269 (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 31 березня 2016р. за № 483/2861) 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» зі змінами).

Рішенням НКЦПФР від 28.07.2016 року № 819 затверджено зміни до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18 серпня 2016 р. за № 1147/29277).

Мінімальний розмір регулятивного капіталу торговця цінними паперами повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу та управління цінними паперами.

При провадженні торговцем цінними паперами декількох видів діяльності з торгівлі цінними паперами вимога до мінімального розміру його регулятивного капіталу є більшою з вимог до мінімального розміру регулятивного капіталу, встановлених для відповідних видів діяльності, що здійснюються торговцем цінними паперами (брокерської діяльності, дилерської діяльності, андеррайтингу або управління цінними паперами).

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2017 рік, достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» за даними фінансової звітності на 31 грудня 2017 року становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеному в Статуті Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

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 звіту).

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства (за даними фінансової звітності за 2017 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 (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 32567736	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 32567736	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 0004021068. 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 0009021068.

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».

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» ПВФ 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 статутом (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 (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

8. В зв'язку зі зміною учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 15.03.2017 року (протокол б/н від 15.03.2017р.) було надано згоду:

на продаж, належної Учаснику Товариства ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на праві приватної власності частини частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 3,1% статутного капіталу Товариства, що становить 155 000 (сто п'ятдесят тисяч) гривень;

на продаж, належної Учаснику Товариства ТОВ «Дім на Інститутській» на праві приватної власності частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,9% статутного капіталу Товариства, що становить 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень і вихід зі складу учасників;

на продаж, належної Учаснику Товариства ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВЗТ «Національний капітал» на праві приватної власності частини частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 2,0% статутного капіталу Товариства, що становить 100 000 (сто тисяч) гривень;

на користь громадянки України Янакаєвої І.М.

Сплата грошовими коштами часток новим учасником Янакаєвою І.М. здійснена наступним чином:

Таблиця 8

Учасники	Вартість внеску згідно зі статутном (грн.)	Частка в статутному капіталі, (%)	Фактичні внески до статутного капіталу (грн.)
----------	--	-----------------------------------	--

Янакаєва Інна Михайлівна	155 000,00	3,1	Платіжне доручення №2 від 01.06.2017 – 155 000,00 (сто п'ятдесят п'ять тисяч) грн.; Банківська виписка з поточного рахунку у ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» від 01.06.2017 – 155 000,00 (сто п'ятдесят п'ять тисяч) грн.
	495 000,00	9,9	Договір з ТОВ «Дім на Інститутській» від 24.04.2017 – 495 000,00 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) грн.
	100 000,00	2,0	Договір з ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал», від 24.04.2017 – 100 000,00 (сто тисяч) грн.
Разом	750 000,00	100,00	750 000 (сімсот п'ятдесят тисяч) грн.

Статут з новим розподілом часток зареєстровано приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Соломоною В.В. 26.04.2017 року (реєстраційний номер справи 1_073_021068_87).

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 9.

Таблиця 9

№ з/п	Учасники	Частка в статутному капіталі	
		тис. грн.	в %
1	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал», місцезнаходження м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 18/14.	250	5
2	ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», місцезнаходження м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	340	6,8
3	ТОВ «П'ята миля», місцезнаходження м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45.	495	9,9
4	ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг», місцезнаходження м. Київ, проспект 40-річчя жовтня, буд. 58-А, офіс. 16	495	9,9
5	ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН», місцезнаходження м. Київ, вул. Інститутська, буд. 28	495	9,9
6	ТОВ «Лакі трейдер», місцезнаходження м. Київ, Митрополита Василя Липківського, буд. 45;	495	9,9
7	Брагіна Валерія Сергіївна	195	3,9
8	Кашпоров Володимир Володимирович	495	9,9
9	Верещака Іван Михайлович	495	9,9
10	Преображенський Євгеній Олександрович	495	9,9
11	Янакаєва Інна Михайлівна	750	15,0
	Разом	5 000	100

Інших змін розміру статутного капіталу протягом 2017 року не відбувалось.

Таким чином, в результаті перевірки встановлено, що станом на 31 грудня 2017 року оголошений ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» статутний капітал в сумі 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень був сформований виключно грошовими коштами. На 31 грудня 2017 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 340 тис. грн. - за викупленою у учасника ТОВ «ОЛІМПІК-ТРЦ» часткою.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів. Станом на 31 грудня 2017 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами. Неоплачена частина складає 495 000 (чотириста дев'яносто п'ять тисяч) гривень, що становить 9,9% від зареєстрованого статутного капіталу. Вилучений капітал складає 340 000 (триста сорок тисяч) гривень, що становить 6,8% від зареєстрованого статутного капіталу.

Прострочені зобов'язання та несплачені штрафні санкції

За даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 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 38 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 задоволення Товариства щодо відсутності вказаних зобов'язань, несплачених штрафних санкцій станом на 31 грудня 2017 року.

Факт наявності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (відсутність податкового боргу) та зборів (зобов'язкових платежів) за інформацією про ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на сайті ДФС станом на 31.12.2017 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 2017 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 13.02.2018р. № 7. Відповідно до наведеної в листі інформації, внесені для формування статутного капіталу Товариства грошові кошти, за період діяльності Товариства з дати його створення – 09 серпня 2011 року по 31 грудня 2017 року, використовувались на забезпечення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме:

- отримання прибутку від проведення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами;
- забезпечення та реалізації за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників 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 31.12.2017р. 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

До пов'язаних осіб Товариства станом на 31.12.2017 року віднесені:

Таблиця 10

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				
	1	ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП», що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок ПВІФНВЗТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ КАПІТАЛ»	32307531 (код ЄДРІСІ 233328)	5
	2	ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»	37816843	6,8
	3	ТОВ «П'ЯТА МИЛЯ»	32731598	9,9
	4	ТОВ «СТРОЙКОМПЛЕКС ІНЖИНІРИНГ»	38684203	9,9
	5	ТОВ «МУЛЬТІ МЕДІА ДИСТРИБЬЮШН»	38747289	9,9
	6	ТОВ «ЛАКІ ТРЕЙДЕР»	35715170	9,9
Б Власники – фізичні особи				
	7	Верещака Іван Михайлович	2765407050	9,9
	8	Преображенський Євгеній Олександрович	2657407476	9,9
	9	Кашпоров Володимир Володимирович	2959919233	9,9
	10	Брагіна Валерія Сергіївна	2992112163	3,9
	11	Янакаєва Інна Михайлівна	2422509427	15
В Керівник Товариства				
		Брагіна Валерія Сергіївна	2992112163	3,9
Всього:				100

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2017 року:

Таблиця 11

№ 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»	5	87,0	Купівля/продаж цінних паперів
2.	Брагіна Валерія Сергіївна	7	112,9	Надання послуг з брокерського обслуговування
3.	Янакаєва Інна Михайлівна	3,9%	67,8	Заробітна плата
4.		15%	155,0	Оплата за придбання частки 3,1% статутного капіталу

В ході перевірки аудиторів 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 аудиторам.

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.

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

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Товариство коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Товариство розкриває інформацію про суттєву категорію

подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Товариства не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу і інше).

Аудитори не виявили будь яких інших 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, привертасмо 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 аудитори не виявили.

Інша фінансова інформація

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

В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються фінансові інвестиції призначені для перепродажу (торгові), які на 31 грудня 2017 року складаються із інвестицій в цінні папери (акції) шести підприємств.

Обіг акцій одного з них 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 не виявлено. Товариством проведено переоцінку (уцінку) цих акцій з суми 248,2 тис. грн. до справедливої вартості в сумі 0 (нуль) гривень.

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 29.12.2017р. (останній робочий день року), підтверджується Випискою про стан рахунку в цінних паперах від 02.01.2018р. №28/1 станом на 29.12.2017р., наданої депозитарною установою АТ «ТАСКОМБАНК».

Станом на 31 грудня 2017 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.

На 31.12.2017 року та на дату цього висновку, за даними сайту Національного банку України, банки, у яких обліковуються залишки грошових коштів Товариства, 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.

Аудиторами не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

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 2017 року дивіденди не нараховувались і прибуток не розподілявся.

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 Шнирко М.М. створена та протягом 2017 року діяла на підставі вказаного положення. Висновок про результати проведення внутрішнього аудиту в ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» за 2017 рік представлено до перевірки.

Система управління ризиками

З метою ефективного запобігання та мінімізації впливу ризиків Товариство створило систему, яка включає наступні елементи: систему управління ризиками, систему внутрішнього аудиту.

Система управління ризиками Товариства створена та протягом 2017 року функціонувала на підставі Положення про систему управління ризиками професійної діяльності з торгівлі цінними паперами ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД», затвердженого рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» (протокол Б/Н від 30 грудня 2015 року).

Для забезпечення функціонування системи призначена відповідальна особа:

Лисенко Наталія Борисівна – начальник відділу інвестицій та цінних паперів (наказ №7/2 від 19.04.2012р.) з 19 квітня 2012 року по теперішній час.

В ході перевірки аудитори виявили, що система управління ризиками ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» створена та функціонує.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (надалі - АПУ):

№ 1921, 26 січня 2001 р., рішення АПУ від 26 січня 2001 р. № 98, рішенням АПУ від 24.09.2015 р. термін чинності Свідоцтва продовжено до 24 вересня 2020 р.

Номер, серія і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, 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 та фактичне місце розташування:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на надання аудиторських послуг:

№ 09/02/18-А від 09.02.2018 р.

Дата початку проведення аудиту: 12.02.2018р.

Дата закінчення проведення аудиту: 24.02.2018р.

Дата складання висновку: 24 лютого 2018 року.

Місце видачі: м. Київ.

Партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

сертифікат серія А № 000760,

дата видачі 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

сертифікат серія А № 000760

дата видачі 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.

Л.І. Антипенко

Л.І. Антипенко



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"**

Територія **Солом'янський р-н м.Києва**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**

Середня кількість працівників **1 4**

Адреса, телефон **вулиця Митрополита Василя Липківського, буд. 45, м. КИЇВ, 03035**

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
37816843		
8038900000		
240		
66.12		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2017** 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	6	9
первісна вартість	1001	15	15
накопичена амортизація	1002	9	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	12	40
первісна вартість	1011	24	59
знос	1012	12	19
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	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	19	49
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
завершене 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	-	1
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	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 353	6 607
Гроші та їх еквіваленти	1165	247	364
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	247	364
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	6 614	6 974
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	6 633	7 023

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	2 417	2 616
Неоплачений капітал	1425	(495)	(495)
Вилучений капітал	1430	(495)	(340)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	6 620	6 974
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	4	4
розрахунками з бюджетом	1620	4	38
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	38
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	5	7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	13	49
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	6 633	7 023

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.

Валюту балансу в сумі 7 023 (сім мільйонів двадцять три тисячі гривень) підтверджує Директор ТОВ «АФ «АРАМА»
 Антипенко Л.І.
 сертифікат серія А № 000760; виданий 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
37816843		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 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	6 295	3 706
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	(5 414)	(3 173)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	881	533
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	(389)	(329)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(1)
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	492	204
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	(249)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	243	204
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(44)	(36)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	199	168
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	199	168

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	14	7
Витрати на оплату праці	2505	214	172
Відрахування на соціальні заходи	2510	48	35
Амортизація	2515	3	5
Інші операційні витрати	2520	107	110
Разом	2550	386	329

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



ТОВ «АФ «АРАМА»



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2017 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	630	3 693
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	(159)	(4 550)
Праці	3105	(182)	(136)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(50)	(38)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(52)	(90)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10)	(54)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(41)	(36)
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)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	201	-1 120
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5 678	-
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	(5 917)	(-)
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	-239	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	155	1 185
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
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	155	1 185
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	117	65
Залишок коштів на початок року	3405	247	182
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	364	247

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Макарчук Ганна Вікторівна

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

Антипенко Л.І.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2018

01

01

37816843

Звіт про власний капітал

за

Рік 2017

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	2 417	(495)	(495)	6 620
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований зали- шок на початок року	4095	5 000	-	-	193	2 417	(495)	(495)	6 620
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	199	-	-	199
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	155	155
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	199	-	155	354
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	193	2 616	(495)	(340)	6 974

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Макарчук Ганна Вікторівна



Директор ТОВ «АФ «АРАМА» Гнатишченко Л.І.



Примітки до фінансової звітності за 2017 рік

1. Загальна інформація про підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНКОРТРЕЙД" («Товариство») 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 (код ЄДРПОУ) **37816843**.

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

Поточний рахунок підприємства: №26506000984272 у ПАТ «Універсал Банк», МФО 322001;

№ 26505046733001 у АТ «АЛЬТБАНК», МФО 320940

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.

Веб-сайт Товариства <http://fincortrade.com.ua/>, електронна пошта: fincortrade@gmail.com

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.

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.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2017 та 2016 року складала 4 особи.

Станом на 31 грудня 2017 та 2016 років частки учасників у статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином :

№ з/п	П.І.Б. (найменування) Учасника	Розмір частки в % 31.12.2017	Розмір частки в % 31.12.2016
1	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал»	5	7
2	ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»	6,8	9,9
3	ТОВ «Дім на Інститутській»	0	9,9
4	ТОВ «П'ята миля»	9,9	9,9
5	ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг»	9,9	9,9
6	ТОВ «Ретроінвест»	9,9	9,9
7	ТОВ «Лакі трейдер»	9,9	9,9

8	Брагіна Валерія Сергіївна	3,9	3,9
9	Кашпоров Володимир Володимирович	9,9	9,9
10	Верещак Іван Михайлович	9,9	9,9
11	Преображенський Євгеній Олександрович	9,9	9,9
12	Янаєва Інна Михайлівна	15	0
	ВСЬОГО	100	100

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2017 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МФСЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 31 грудня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за 2017 рік, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до дати набуття чинності не застосовується. Наразі керівництво оцінює можливий вплив на фінансову звітність в майбутньому в разі застосування МСФЗ 9.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена керівником Товариства 24 січня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

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

3.2.2. 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.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках 2017 року порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за 2016 рік.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.3 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство 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 фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство 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. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

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

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

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.

3.3.5. 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.

3.3.6 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.

3.3.7 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.

3.3.8 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.

3.3.9. Зобов'язання. Кредити банків.Позики

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

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

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

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.10. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.4.2. Подальші витрати

Товариство 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, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів

Товариство 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.

3.4.4. 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.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні 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.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство 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 справедливу 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 Товариства 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 Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточний податок являє собою суму податку на прибуток, що підлягає сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період. Поточні витрати підприємства з податку розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Сума податку до сплати визнається у фінансовій звітності як зобов'язання. Якщо величина фактично сплаченого податку за звітний і попередні періоди перевищує суму, що підлягає сплаті за такі періоди, то перевищення визнається як актив.

Витрати (доходи) з поточного податку визнаються в складі прибутку / збитку за період.

4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство 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.

4.2. Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні. Відповідно до українського законодавства, на заробітну плату нараховується єдиний соціальний внесок. База для нарахування ЄСВ складається з усіх видів заробітної плати, допомоги з тимчасової непрацездатності та по вагітності та пологах. А також підприємство утримує із заробітної плати працівників податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо

встановлених процентів утримань та військовий збір, який запровадили у 2014 році, згідно Закону України від 03 серпня 2014 року який набрав чинності від 31 липня 2014 року № 1621 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів", як тимчасове утримання з ряду доходів, що діє до закінчення реформи Збройних сил України. Військовий збір повинен утримуватися в розмірі 1,5% від нарахованої заробітної плати за усіма видами нарахувань. Виняток становить допомога по вагітності та пологах. З неї військовий збір не утримується.

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.

4.3 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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 коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

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

4.5. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

4.6. 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 за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

4.7. Умовні зобов'язання та активи

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство 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.

5.1. 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.

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

Станом на 31.12.2017р. у складі активів Товариства враховується:

- інша поточна дебіторська заборгованість;
- грошові кошти.

До класів активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю, застосовується наступна ієрархія справедливої вартості:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень-ті, що мають котирування та спостережувані	2 рівень-ті, що не мають котирування, але спостережувані	3 рівень-ті, що не мають котирування і не є спостережуваними
гроші та їх еквіваленти	-	-	+
інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	+

5.3. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Товариство використовує метод справедливої вартості згідно МСФЗ 13 (Оцінка справедливої вартості). Цей МСФЗ визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання - встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміну між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» вважає, що наближеною оцінкою справедливої вартості є балансова вартість.

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

5.4 Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 (Оцінка справедливої вартості)

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова Вартість	Справедлива вартість
	31.12.2017	31.12.2017
Поточні фінансові інвестиції	6607	6607
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	2
Грошові кошти та їх еквіваленти	364	364

5.5. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2017 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

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

5.6. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.7. Використання ставок дисконтування

Протягом звітного 2017 року ставки дисконтування Товариством не застосовувались.

5.8. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Протягом звітного 2017 року не було знецінення акцій, які обліковуються на балансі Товариства.

5.9. Судження щодо застосування МСБО 29

Оскільки відповідно офіційним даним Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2015, 2016 та 2017 роки, склав 83,14%, керівництво Товариства не застосовувало МСБО 29 за 2017 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.

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 2017 рік не є доцільним.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

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

Розшифровка показника	2017	2016
Дохід від реалізації цінних паперів, тис.грн.	5 665	3175
Винагорода торговця цінними паперами, організаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів, тис.грн.	630	531
Всього	6295	3706

7.2 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка показника	2017	2016
Собівартість реалізованих цінних паперів, тис.грн.	5414	3173
Всього	5414	3173

7.3 Адміністративні витрати

Розшифровка показника	2017	2016
Зарплата адміністративного апарату	243	194
Резерв відпусток	19	14
Оренда приміщення	41	41
Витрати госп.діяльності	67	65
Витрати на інформаційне забезпечення	19	15
Всього	389	329

7.4 Інші операційні витрати

Розшифровка показника	2017	2016
Визнані штрафи	-	1
Всього	-	1

7.5 Інші витрати

Розшифровка показника	2017	2016
Витрати від списання необоротних активів	249	-
Всього	249	-

7.6 Операційні витрати

Розшифровка показника	2017	2016
Матеріальні витрати	14	7

Витрати на оплату праці, тис.грн.	214	172
Відрахування на соціальні заходи, тис.грн.	48	35
Амортизація, тис.грн.	3	5
Інші операційні витрати (винагорода зберігачу, послуги зв'язку, послуги банків, оренда приміщення, внески в СРО, консультаційні послуги та інш.), тис.грн.	107	110
Всього	386	329

7.7 Нематеріальні активи

Розшифровка показника (залишкова вартість)	2017	2016
Ліцензії на здійснення діяльності, тис.грн.	9	4
Програмне забезпечення, тис.грн.	0	2
Всього	9	6

7.8 Основні засоби

Розшифровка показника (залишкова вартість)	2017	2016
Офісна техніка, тис.грн.	56	12

7.9 Довгострокові фінансові інвестиції

Розшифровка показника (залишкова вартість)	2017	2016
Відстрочені податкові активи, тис.грн.	0	1

7.10 Дебіторська заборгованість

Розшифровка показника (залишкова вартість)	2017	2016
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги тис.грн.	0	13
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом тис.грн.	1	0
Всього	1	13

7.11 Інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифровка показника	2017	2016
Інша дебіторська заборгованість (передплата за послуги для функціонування офісу) , тис.грн.	2	1
Всього	2	1

7.12 Поточні фінансові інвестиції

Розшифровка показника	2017	2016
Фінансові активи, призначені для продажу (акції), тис.грн.	6607	6353
Всього	6607	6353

7.13 Грошові кошти (тис.грн.)

Показник	2017	2016
Рахунки в банках в національній валюті	364	247
Всього грошових коштів	364	247

7.14 Власний капітал

Статутний капітал станом на 31 грудня 2017 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 2017 рік склав 243 тис.грн.

(тис.грн.)

Назва статті	2017	2016
Статутний капітал, тис.грн.	5000	5000
Резервний капітал, тис.грн.	193	193
Вилучений капітал, тис.грн.	340	495
Неоплачений капітал тис.грн.	495	495
Усього сукупний прибуток (збиток), тис.грн.	243	200
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.	2616	2417

7.15 Податок на прибуток

Показник	2017	2016
Прибуток до оподаткування, тис.грн.	243	200
Податкова ставка, 18 %	18	18
Сума податку за встановленою податковою ставкою, тис.грн.	44	36

7.16 Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Розшифровка показника	2017	2016
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис.грн.	4	4
Розрахунки з бюджетом ,в т.ч.податок на прибуток тис.грн.	38	4
Всього кредиторської заборгованості	42	8

7.17 Поточні забезпечення

Розшифровка показника	2017	2016
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам, тис.грн.	7	5

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в 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 Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

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».

Операції з пов'язаними сторонами за 2017 та 2016 роки

тис. грн.

	2017		2016	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Купівля/продаж цінних паперів	87	87	1185	1185
Оплата за придбання частки у статутному капіталі	155	155	1185	1185

Оплата праці	68	68	59	59
Надання послуг на брокерське обслуговування	113	113	69	69

Інші операції із пов'язаними сторонами у Товариства відсутні.

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

8.5. Події після Балансу

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

Директор



Брагіна В.С

Головний бухгалтер

Макарчук Г.В.

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»



Антипенко Л.І.