

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Пологівський реєстратор"
 Територія ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 Вид економічної діяльності БРІЖОВІ ОПЕРАЦІЇ З ФОНДОВИМИ ЦІННОСТЯМИ
 Середня кількість працівників 6
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 70600 Запорізька область Пологівський р-н м. Пологи вул. Чкалова, буд.38, т.06165 31158

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2017	01	01
35980327		
2324210100		
240		
67.12.0		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	--	4
первісна вартість	1001	12	17
накопичена амортизація	1002	12	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	1	--
первісна вартість	1011	18	18
знос	1012	17	18
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	1	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2	2
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27	34
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	3
з бюджетом	1135	--	--
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	--	5200
Поточні фінансові інвестиції	1160	8	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	7314	2140
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--
Усього за розділом II	1195	7353	7379
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	7354	7383

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	322	347
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	7322	7347
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	3	6
розрахунками з бюджетом	1620	7	7
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	6
розрахунками зі страхування	1625	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	3	4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5	5
Поточні забезпечення	1660	--	--
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	14	14
Усього за розділом III	1695	32	36
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	7354	7383

директор

(підпис)

Солодкий Михайло Олексійович

Головний бухгалтер

(підпис)

-

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Пологівський реєстратор"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
35980327		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	294	305
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8)	(--)
Валовий: прибуток	2090	286	305
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	55	27
Адміністративні витрати	2130	(308)	(283)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(13)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	31	36
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	31	36
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-6	-6
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25	30
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	--	-1
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	--	-1
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	-1
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	25	29

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37	33
Витрати на оплату праці	2505	114	92
Відрахування на соціальні заходи	2510	25	24
Амортизація	2515	2	2
Інші операційні витрати	2520	132	145
Разом	2550	310	296

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

директор

(підпис)

Солодкий Михайло Олексійович

Головний бухгалтер

(підпис)

-

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Пологівський
реєстратор"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
35980327		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	280	372
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від повернення авансів	3020	1	--
Інші надходження	3095	9	14426
Витрачання на оплату:	3100	(172)	(224)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(91)	(84)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24)	(24)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(38)	(50)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(7)	(27)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(9)	(23)
Інші витрачання	3190	(--)	(--)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-35	14416
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	9	5268
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	52	22
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	61	5290
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	32800	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(38000)	(12476)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-5200	-12476
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5174	7230
Залишок коштів на початок року	3405	7314	84
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	2140	7314

директор

(підпис)

Солодкий Михайло Олексійович

Головний бухгалтер

(підпис)

-

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Пологівський реєстратор"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
35980327		

**Звіт про власний капітал
за 2016 рік**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000	--	--	--	322	--	--	7322
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	--	--	--	322	--	--	7322
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	25	--	--	25
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
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	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	25	--	--	25
Залишок на кінець року	4300	7000	--	--	--	347	--	--	7347

директор

_____ (підпис)

Солодкий Михайло Олексійович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

-

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Пологівський реєстратор»**

Примітки до річної фінансової звітності

1. Основні відомості про товариство
2. Основа підготовки фінансової звітності
3. Основні принципи облікової політики
 - 3.1. визнання та оцінка фінансових інструментів
 - 3.2. основні засоби
 - 3.3. оренда
 - 3.4. податок на прибуток
 - 3.5. податок на додану вартість
 - 3.6. фінансові зобов'язання
 - 3.7. виплати працівникам
 - 3.8. запаси
 - 3.9. доходи та витрати
 - 3.10. облік умовних зобов'язань
4. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики
5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення
6. Розкриття показників фінансової звітності
7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками
8. Операції з пов'язаними особами
9. Події після дати балансу

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «Пологівський реєстратор» підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року.

1. Основні відомості про товариство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пологівський реєстратор» (ТОВ «Пологівський реєстратор») було засновано згідно з рішенням засновників від 25.09.2008 р. у відповідності до Закону України "Про господарські товариства" від 19.09.1991 р., статут зареєстрований Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області за №10921020000000525 від 26.09.2008 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пологівський реєстратор», далі «Товариство», діє на підставі Статуту, Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Товариство є економічно самостійним і повністю незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством. Протягом звітного року Товариство обслуговувало юридичних осіб, підприємців, фізичних осіб, небанківські фінансові установи.

Метою та напрямками діяльності Товариства є сприяння економічному розвитку України та, зокрема, Запорізької області, надання послуг в сфері фондового ринку та фінансової підтримки розвитку економічних відносин, структурній перебудові різних галузей економіки. Головною стратегічною метою є нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є:

Професійна діяльність на ринку цінних паперів - діяльність з торгівлі цінними паперами:

дилерська діяльність;

брокерська діяльність.

Професійна діяльність на ринку цінних паперів - депозитарна діяльність:

депозитарна діяльність депозитарної установи.

У відповідності до напрямів своєї діяльності Товариство має право:

- здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках, у тому числі:
- виконувати послуги по придбанню і продажу цінних паперів на фондовій біржі та на позабіржовому ринку цінних паперів, а також виконувати всі інші види брокерських та дилерських операцій з цінними паперами;
- здійснювати фінансовий аналіз емітентів, розробляти інвестиційну стратегію, включаючи випуск цінних паперів, дивідендну політику, розробляти для емітентів проспекти емісій, готувати іншу документацію по випуску цінних паперів, здійснювати розміщення цінних паперів за дорученням, від імені та за рахунок емітентів шляхом проведення підписки, продажу через фондову біржу чи іншим чином;
- здійснювати разом з іншими торговцями цінних паперів спільну діяльність по гарантованому розміщенню цінних паперів;
- проводити обмінні операції з цінними паперами;
- здійснювати зберігання та обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах;
- здійснювати консультаційну діяльність по формуванню інвестиційних портфелів;
- інвестувати кошти в цінні папери, що визнаються такими згідно діючого законодавства;
- користуватись банківським кредитом на договірній комерційній основі, а також брати кредити під заставу власного майна.

Спектр ринку для діяльності Товариства – це операції з цінними паперами на фондовому ринку України.

Частка товариства на ринку зазначених послуг – незначна. Незважаючи на це Товариство є конкурентоспроможним та має 6-річний досвід в області фінансових послуг.

Здійснення діяльності забезпечене наступними ліцензіями НКЦПФР:

- серія АЕ № 286626 від 10.10.2013р. (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- серія АЕ № 624023 від 31.03.2015 р. (дилерська діяльність);
- серія АЕ № 624022 від 31.03.2015 р. (брокерська діяльність).

Товариство є учасником СРО: Асоціація «Українські фондові торговці»; «Професійна асоціація реєстраторів та депозитаріїв».

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але підвладна впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку.

За останній рік діяльність Товариства була досить стабільною.

В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

Юридична адреса Товариства:

70600, Запорізька обл., Пологівський р-н, м. Пологи, вул. Чкалова, 38

Кількість працівників складала станом на:

31 грудня 2014 р.	7 чоловік.
31 грудня 2015 р.	6 чоловік
31 грудня 2016 р.	6 чоловік

Станом на 31 грудня 2015 та 2016 років такі акціонери володіли акціями Товариства:

	31.12.2015	31.12.2016
Акціонери Товариства:	%	%
ТОВ «ТД «СЛАВІЯ»	24,9	0
ДП «Сангрант Плюс»	24,9	24,9
ТОВ «СояПротеїнПродукт»	24,9	24,9
Інші (менше 10%)	25,3	50,2
Всього	100,0%	100,0%

2. Основа підготовки фінансової звітності .

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі звітні періоди, які закінчувались 31 грудня 2012 р., Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2016 р., є фінансовою звітністю, яка підготовлена з додержанням вимог МСФЗ відносно операцій та показників в звітності за 2016 рік. Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, **датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2013 року.**

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку №1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до звітності за 2016р.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта надання інформації

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Принцип безперервності діяльності.

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на її готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна стабільність більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України та розвитку фондового ринку України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

3. Основні принципи облікової політики

Під час складання фінансових звітів застосовувалась історична (первісна) собівартість, амортизована собівартість та справедлива вартість.

Активи та зобов'язання оцінюються та відображаються в обліку таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу Товариства, на наступні звітні періоди.

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість основних засобів чи нематеріальних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів або нематеріальних активів.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - це вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання під час первісного визнання за вирахуванням отриманих або сплачених коштів (основної суми боргу, процентних доходів (витрат) або інших платежів, що пов'язані з ініціюванням фінансового активу або фінансового зобов'язання), яка збільшена або зменшена на величину накопиченої амортизації різниці між первісно визнаною сумою та сумою погашення фінансового інструменту, а також зменшена на величину визнаного зменшення корисності фінансового активу.

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Активи первісно визнаються у випадку, коли Товариство контролює їх, несе усі вагомі ризики, очікує отримати усі основні вигоди від використання таких активів, а їх вартість може бути надійно визначена. Активи визнаються в дату переходу основних ризиків та вигод, що виникають під час використання цих активів.

Активи обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо інший метод оцінки для деяких видів активів не передбачено обліковою політикою.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Зобов'язання первісно визнаються, коли існує договірне, встановлене законодавством або можливе (згідно із МСБО 37) зобов'язання, яке з високою

вірогідністю (як правило, понад 50%) у майбутньому призведе до відтоку ресурсів, котрі забезпечують економічні вигоди.

Зобов'язання визнаються в дату виникнення, тобто в дату, коли зобов'язання набуває ознаки визнання, зазначені у попередньому абзаці.

Зобов'язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо для деяких видів зобов'язань обліковою політикою не визначено інший метод оцінки.

При обліку за первісною (історичною) вартістю зобов'язання визнаються за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю зобов'язання визнаються за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Доходи і витрати визнаються за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

В подальшому фінансові активи та зобов'язання відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних підрозділах основних принципів облікової політики.

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%; векселя призначені для перепродажу, акції та облігації інших юридичних осіб, інвестиційні сертифікати пайових фондів.
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре освідомленими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Категорія «займи та дебіторська заборгованість» надає собою непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які не котируються на активному ринку, за виключенням тих з них, які Товариство планує продати в подальшому.

Всі інші фінансові активи входять до категорії *активів, які утримуються з метою продажу*, які Товариство утримує на протязі невизначеного періоду часу та які можуть бути продані в разі необхідності підтримання ліквідності.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

Знецінення цінних паперів в портфелі до погашення.

Товариство оцінює на індивідуальній основі, чи існують ознаки знецінення за цінними паперами в портфелі до погашення. У випадку наявності ознак від знецінення, сума збитків визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо у наступному році сума оцінених збитків від знецінення зменшується внаслідок події, яка сталася після того, як були визнані збитки від знецінення, тоді раніше визнані суми збитків відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Торгові цінні папери

У торговому портфелі обліковуються боргові цінні папери та інші цінні папери, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час. До фінансових активів доступних для продажу Товариство також відносить інвестиції в частки в статутному фонді інших юридичних осіб та цінні папери придбані з метою подальшого перепродажу. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку. Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку.

Цінні папери, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. У разі зміни справедливої вартості здійснюється переоцінка цінних паперів. Результат переоцінки обов'язково відображається в трансформаційних таблицях на кожний останній день звітного кварталу.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

Якщо котирування ринкових цін на цінні папери є недоступним, то Товариство застосовує для визначення справедливої вартості такі методи:

- посилання на ринкову ціну іншого подібного інструменту;
- залишається ринкова вартість такого фінансового активу на розрахунок попереднього періоду;
- аналіз дисконтованих грошових потоків. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, яка дорівнює або діючій нормі прибутковості подібної фінансової інвестиції, що має в основному такі самі умови та характеристики (строк погашення, що залишився; структура потоків грошових коштів; валюта; кредитний рейтинг емітента, процентна ставка), а в разі її відсутності – розмір ставки дисконтування затвердженої обліковою політикою Товариства.;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості цінних паперів.

Разом з тим переоцінка цінних паперів, за якими укладений договір про продаж за визначеною вартістю реалізації, між датою операції і датою розрахунку в бухгалтерському обліку не відображається.

Цінні папери в портфелі до погашення

У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Боргові цінні папери відносяться до портфеля до погашення, якщо Товариство має намір та змогу утримувати їх до строку погашення з метою отримання процентного доходу - як правило векселя.

Після первісного визнання боргові цінні папери в портфелі до погашення на дату балансу відображаються за їх амортизованою собівартістю в разі, якщо термін очікуваного погашення складає термін більше одного року.

Товариство визнає дохід та здійснює амортизацію дисконту (премії) за борговими цінними паперами не рідше одного разу на квартал із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Боргові цінні папери в портфелі до погашення підлягають перегляду на знецінення.

За цінними паперами в портфелі до погашення визнаються процентні доходи, у тому числі у вигляді амортизації дисконту (премії) із застосуванням принципу нарахування та методу ефективної ставки відсотка.

Товариство визнає процентні доходи за борговими цінними паперами в сумі, що є добутком амортизованої собівартості та первісної ефективної ставки відсотка відповідного цінного папера, у тому числі і за цінними паперами, за якими визнавалося знецінення.

На дату балансу цінні папери в портфелі до погашення переглядаються щодо можливого знецінення на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображається в бухгалтерському обліку шляхом формування резерву на суму перевищення балансової вартості цінних паперів (без урахування сум накопиченої уцінки) над поточною теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за таким цінним папером, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання).

За наявності прострочених процентів на час визнання знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображає визначений збиток за рахунками резервів під знецінення цінних паперів та під заборгованість за нарахованими доходами. Сума резервів, відображених за відповідними рахунками, має відповідати різниці між балансовою вартістю цінних паперів та оціненою сумою очікуваного відшкодування на дату визнання знецінення.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошовими коштами Товариства визнані високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливую вартість. Грошові кошти на які має місце обмеження щодо їх використання відображаються в обліку окремою статтею якщо їх сума виходить за межу суттєвості.

Грошові кошти товариства складаються з готівки в касі, кошти на рахунках в банках.

Дебіторська заборгованість

Дебіторською заборгованістю, визнаються фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. 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 групи.

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. За звітний період таких фактів ідентифіковано не було.

Авансові платежі та передоплата. Передоплата відображається в звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву від знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуєий термін отримання товарів або послуг, які відносяться до неї, складає вище ніж 1 рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображатись в обліку як необоротний актив при первісному визначенні. Сума передоплати за придбання активу та включається в його балансову вартість при отриманні Товариством контролю над цим активом та наявності вірогідності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню на відповідний збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік.

3.2. Основні засоби

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 та вартість яких більше 2500 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянув доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу. Тобто, Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на 01.01.2009р. та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату та на дату переходу з відповідним перерахунком накопленого зносу. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку по даті коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в поточних

витратах по даті, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на заміну крупних вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються при одночасному списанні частин, які підлягають заміні.

На кінець кожного звітного року керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо буде виявлено один з наступних ознак, керівництво оцінює суму відшкодування активу, яка визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж активу та вартість, яка отримується від його використання. Балансова вартість активу зменшується до суми відшкодування; збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік [в сумі перевищення над величиною прироста його вартості, відображеного в складі капіталу при попередній переоцінці]. Збиток від знецінення активу, визначений в попередніх звітних періодах сторнується (при необхідності), в разі зміни облікових (розрахункових) оцінок, використаних при визначенні вартості від використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визнається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю та відображається в прибутках або збитках за рік (в складі іншого операційного доходу або витрат).

Амортизація. На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання років

Будівлі	- 20 років
Меблі	- 10 років
інші	- від 2 до 15 років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання (тобто з дати вводу об'єкта в експлуатацію). 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. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом по Товариству.

Зменшення корисності основних засобів

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 іншим стандартом. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

3.3. Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у 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. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

При визначенні терміну використання основних засобів, отриманих в фінансову оренду оцінюється вірогідність переходу права власності до орендаря по завершенні терміну дії договору. Якщо відсутня ймовірність обґрунтованої впевненості в тому, що орендар отримає право власності до кінця терміну фінансової оренди, актив повністю

амортизується на протязі самого короткого з двох термінів: оренди або корисного використання. Якщо така впевненість існує, то актив амортизується на протязі терміну корисного використання. Угоди на оренду, за якими орендодавець зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на активи, класифікується як операційна оренда.

3.4 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являє собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

З 1 січня 2011 року набрав чинності Податковий кодекс України (далі – Кодекс). Розділ III „Податок на прибуток підприємств” цього Кодексу застосовується з 1 квітня 2011 року.

Ставка податку на прибуток у 2012 році – 21%, у 2013 році - 19%, у 2014 році- 18%, у 2015 році-18%, у 2016 році-18%.

Згідно статей Кодексу для обрахунку об'єкту оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з врахуванням положень Кодексу. Це свідчить про наближення обліку, згідно Кодексу, до фінансового обліку. Але, незважаючи на це, є деякі відмінності в обліках. Наприклад, згідно Кодексу не включаються до витрат:

- витрати, не пов'язані з провадженням господарської діяльності;
- витрати на придбання/самостійне виготовлення та ремонт, а також реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення необоротних матеріальних активів, які не використовуються у господарській діяльності тощо.
- значущі відмінності в обліку фінансових результатів від продажу цінних паперів.

Також існують деякі обмеження щодо формування і розміру резервів, що створюються за рахунок збільшення витрат.

Вищеперелічені чинники, а також різні правила податкового та фінансового обліку починаючи з 2011 року (визнання та оцінка активів, зобов'язань, доходів та витрат) привели до виникнення різниці між обліковим та податковим прибутком. Основними чинниками, що впливали на розрив між фінансовою та податковою звітністю, є:

- період визнання доходів та витрат;
- склад доходів і витрат;
- база оцінок активів та зобов'язань.

За станом на кінець дня 31 грудня 2016 року відстрочені податкові активи визнані тільки у тій сумі, у якій очікується відшкодування балансової вартості активу.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від

операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Станом на звітну дату Товариство визначає податкові різниці від сум нарахованих резервів на відпустки працівникам та на суму вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат.

3.5 Податок на додану вартість.

Товариство не є платником податку на додану вартість, так як провадить операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ.

3.6. Фінансові зобов'язання

Кредити банків

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються балансовою вартістю. Нараховані відсотки визнаються у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень за даними підтверджень з боку банку - кредитора.

Згортання 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

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. Під зазначеними зобов'язаннями визнаються нараховані короткострокові забезпечення нарахованих відпусток працівникам Товариства.

3.7. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання. У відповідності до українського законодавства Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги які надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.8. Запаси.

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При відпуску запасів на виробництво або іншому вибутті їх оцінка виконується за методом середньозваженої вартості. Уцінка (дооцінка) запасів враховується в прибутках(збитках) поточного періоду.

3.9. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Виручка визнається, коли ризики та вигоди від надання послуг або володіння товаром переходять до покупця, що, як правило, здійснюється в момент переходу права власності до покупця або по завершенні місяця в якому було надано послугу з оренди, при умові, що ціна договорів фіксована або існує ймовірність її визначення, а повернення дебіторської заборгованості реально. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманої або очікуємої винагороди, а також відшкодуємих податків та зборів.

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.

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

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;

- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.

Нарахування процентних доходів (витрат), амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами в іноземній валюті здійснюються в тій валюті, у якій обліковується пов'язаний з ними фінансовий інструмент.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.

Дозволяється відображати отримані (сплачені) на дату балансу доходи (витрати), безпосередньо за рахунками доходів і витрат.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

3.10. Облік умовних зобов'язань

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

Амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами здійснюється одночасно з нарахуванням процентів.

Сума дисконту (премії) має бути повністю амортизована на дату погашення/повернення кредиту [вкладу (депозиту)] або до наступної дати перегляду процентної ставки фінансового інструменту, якщо вона змінюється залежно від коливань ринкових ставок. Якщо сума дисконту (премії) за фінансовим інструментом з плаваючою ставкою пов'язана зі зміною кредитного ризику контрагента, вона амортизується протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Будь-які різниці, що виникають між сумою визнаних за ефективною ставкою відсотка процентних доходів (витрат) та нарахованих за номінальною процентною ставкою доходів (витрат) за фінансовими інструментами, придбаними (наданими,

отриманими) за номінальною вартістю (без дисконту або премії), відображаються за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат).

Для розрахунку ефективної ставки відсотка визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору.

Якщо в майбутньому Товариство переглядає оцінку сум та строків потоків грошових коштів порівняно з попередньо запланованими і така зміна не пов'язана зі зменшенням або відновленням корисності, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту. У цьому разі визначається різниця між балансовою вартістю фінансового інструменту та вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання). Ця різниця відображається за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат). Якщо зміна грошових потоків пов'язана зі зменшенням корисності фінансових активів, то Товариство визнає збиток від знецінення шляхом формування спеціальних резервів.

Розмір номінальних процентних ставок, умови, порядок їх нарахування та сплати обумовлюються договорами з контрагентами Товариства.

Припинена діяльність

Припинена діяльність є компонентом діяльності, який було ліквідовано або який класифікують як утримуваний для продажу, та:

- являє собою окремих основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;

4. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики.

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Найбільш суттєве використання суджень та оцінок включає таке:

Безперервність діяльності.

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

Резерви на покриття збитків від фінансових зобов'язань.

Оцінюються у відповідності з МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», який вимагає застосування оцінки та судження керівництва.

Первісне визнання операцій з пов'язаними особами.

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того, щоб визначити, чи здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими цінами та ставками, використовують професійне судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних фінансових інструментів та операцій з ними, у тому числі аналіз ефективної ставки відсотка та параметрів укладених договорів.

Відстрочений актив з податку на прибуток

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на податкові витрати, у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання податкового прибутку, за рахунок якого можна реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на зменшення оподаткованого прибутку. Оцінка такої вірогідності базується на прогнозі керівництва щодо майбутнього оподаткованого прибутку та доповнюється суб'єктивними судженнями керівництва. Визначення майбутнього прибутку оподаткування і суми податкових вирахувань, вірогідних до заліку в майбутньому, засноване на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом, і результатах його екстраполяції на майбутнє.

Такими активами визначені суми зобов'язань по нарахованим резервам відпусток працівникам, резерв сумнівної заборгованості та на суму вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат.

Інші джерела невизначеності

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються короткострокових зобов'язань перед працівниками по відпусткам та пільговим пенсіям, справедлива оцінка основних засобів. Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, але вони не мають значного ризику стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

Вартісна ознака таких оцінок наступна:	тис.грн. 31.12.2016	тис.грн. 31.12.2015
Зобов'язання по відпусткам	14	14
Справедлива вартість ОЗ	-	-

Терміни корисного використання основних засобів.

Оцінка терміну корисної служби основних засобів проводилася із застосуванням професійної думки на основі наявного досвіду відносно аналогічних активів та термінів фактичного використання об'єктів на дату складання звітності. Майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими активами, в основному будуть отримані в результаті їх використання. Проте інші чинники, такі як застарівання, з технологічної або комерційної точки зору, а також знос устаткування, часто приводять до зменшення економічних вигод, пов'язаних з цими активами. Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів, що залишився, виходячи з поточного технічного стану активів і з урахуванням розрахункового періоду, протягом якого дані активи принеситимуть економічні вигоди. При цьому до уваги приймаються наступні основні чинники: (а) очікуваний термін використання активів; (б) очікуваний фізичний знос устаткування, який залежить від експлуатаційних характеристик і регламенту технічного обслуговування; і (в) моральний знос устаткування з технологічної і комерційної точки зору в результаті зміни ринкових умов.

Припинення визнання фінансових активів.

Керівництво застосовує професійні судження для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими та орендними активами, передаються контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по даті коли була отримана інформація про банкрутство емітента або проводиться його ліквідація за рішенням державного органу управління.

Судження щодо справедливої вартості активів

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на

звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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 МСФЗ 9 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
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	Товариство має намір протягом 12 місяці достроково пред'явити векселедавцю векселі до сплати, тому вони обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій за їх номінальною вартістю, яка є справедливою
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

5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення:

Поправки і Щорічні поліпшення МСФЗ, які набирають чинності вперше для річних звітних періодів, які закінчилися 31.12.2016 (всі вони є обов'язковими до застосування для річних періодів, що починаються 01.01.2016 або після цієї дати), представлені нижче.

Поправки:

- МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»
- МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій»
- МСФЗ (IFRS) 5 « Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»
- МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
- МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»
- МСФЗ (IAS) 19 "Виплати працівникам"
- МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»
- МСБО(IAS) 41 «Сільське господарство»
- МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»
- МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність»
- МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про участь в інших підприємствах"
- МСФЗ (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність"
- МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»
- МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" стосуються уточнень в розкритті інформації. Так, розглянути необхідність розкриття додаткової інформації, якщо виконання конкретних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння фінансової звітності. Виконання конкретної вимоги якого-небудь МСФЗ щодо розкриття інформації не обов'язково, якщо розкривається інформація не є суттєвою. Ці правила повинні розглядатися поряд з визначенням суттєвості, зазначеним у пункті 7 МСФЗ (IAS) 1, яке вимагає враховувати статті окремо і в сукупності, так як група несуттєвих статей може в разі їх об'єднання стати суттєвою. При висвітленні інформації не повинно допускатись зменшення зрозумілості фінансової звітності через заміну суттєвої інформації несуттєвими даними або через агрегування істотних статей, що відрізняються за характером або функціями. Принцип суттєвості застосовується до всіх форм фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність». Вона присвячена ситуації, коли компанія вирішує змінити метод вибуття активу (групи вибуття). Відповідно до правки, якщо компанія рекласифікує актив (групи вибуття) безпосередньо з категорії, призначених для продажу, у категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки), то така зміна класифікації не повинна вважатися зміною початкового плану продажу/розподілення і не має відображатись у фінансовій звітності. Крім того, поправка також уточнює, що зміна методу вибуття не змінює дату класифікації згідно з МСФЗ (IFRS) 5. Однак це не перешкоджає продовженню періоду, необхідного для завершення продажу або розподілу власникам, якщо виконуються певні умови стандарту. Компанії повинні застосовувати дану поправку перспективно. В звітному періоді у Товариства були відсутні подібні операції, тому зміни до МСФЗ не впливають на показники звітності.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» стосується розкриття Компанією інформації про будь-яку триваючу участь у переданому фінансовому активі, навіть якщо він вже не відображається в її балансі. Уточнена позиція МСФЗ (IFRS) 7 полягає в тому, що якщо винагорода, що отримується компанією за обслуговування, залежить від суми і термінів надходження грошових потоків за переданим фінансовим активом, то дохід компанії в майбутньому фінансовому результаті активу є її тривалою участю в цьому активі. Це означає, що у примітках до фінансової звітності вимагається розкриття додаткової інформації, включаючи ступінь триваючого участі в активі і ризиків, які в результаті передачі активу з'являються у компанії. Триваюча участь має місце, коли компанія продовжує обслуговування переданого фінансового активу і зберігає в довгостроковій перспективі зацікавленість у фінансових результатах, які можна одержати від нього.

Триваюча участь у фінансових активах має місце у випадках, коли винагорода компанії, яка передала фінансовий актив:

- є змінним і залежить від суми надходження грошових потоків за переданим фінансовим активом;
- чи є фіксованим, але не сплачується у повному обсязі, якщо у переданого активу погані фінансові результати.

Щодо цієї поправки порівняльна інформація повинна надаватися тільки на початок найбільш раннього з представлених періодів. Прийняті роз'яснення необхідні при врахуванні вимог припинення визнання МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (далі - МСФЗ (IAS) 39) та МСФЗ (IFRS) 9 "Фінансові інструменти" (далі - МСФЗ (IFRS) 9).

Ще одна поправка до МСФЗ (IFRS) 7, уточнює що для всіх проміжних звітних періодів додаткові розкриття про взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань потрібні тоді, коли факт такого взаємозаліку значний для розуміння змін у фінансовому становищі і фінансових результатах компанії.

Зазначені правки були враховані при складанні звітності за період 2016року.

МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФО (IFRS) 9 застосовується відносно класифікації і оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФО (IAS) 39. МСФЗ 9 дійсний для річних звітних періодів починаючи з 1 січня 2018 року. Враховуючи операції з фінансовими активами та інструментами

Товариство прийняло рішення застосовувати вимоги цього стандарту за термінами, визначеними стандартом. Застосування першого етапу МСФО (IFRS) 9 надасть вплив на класифікацію і оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить впливу на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань.

Поправки, внесені до **МСФЗ (IAS) 19 "виплати працівникам"**, стосуються актуарних припущень за ставкою дисконтування і роз'яснюють, що високоякісні корпоративні облігації, які використовуються для визначення ставки дисконтування (значення якої потрібно для обліку винагороду працівникам), повинні бути виражені в тій же валюті, що й пов'язане з ними майбутнє винагороду працівникам. При відсутності в будь-якій юрисдикції достатньо розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій в певній валюті слід використовувати ринкову дохідність (на кінець звітного періоду) державних облігацій, виражених у даній валюті.

Товариство не визнає резерв майбутніх винагород, тому зазначені зміни не впливають на показники звітності.

Відповідно до змін до **МСФЗ (IAS) 34 "Проміжна фінансова звітність"** додаткове розкриття інформації про значні події та операції може бути представлено у примітках до проміжної фінансової звітності або якому-небудь іншому розділі проміжного фінансового звіту. При цьому потрібні перехресні посилання, якщо додаткове розкриття інформації представлено в іншому розділі фінансового звіту (наприклад, у коментарях керівництва, звіті про ризики). Товариство прийняло рішення застосовувати вимоги цього стандарту за термінами, визначеними стандартом. Поправки до **МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій»** роз'яснюють тонкощі обліку для певних типів операцій, заснованих на акціях. Поправки передбачають вимоги щодо обліку: вплив переходу та умови переходу на грошові виплати на основі акцій; можливість утримання податкових зобов'язань з грошових виплат, заснованих на акціях; зміна умов грошових виплат, заснованих на акціях, які змінюють класифікацію з «операцій з грошовими коштами на «операції з дольовими інструментами». Компанії зобов'язані застосовувати ці зміни, починаючи з 1 січня 2018 року. Товариство прийняло рішення застосовувати вимоги цього стандарту за термінами, визначеними стандартом.

Поправки до **МСФЗ (IAS) 27 "Окрема фінансова звітність"** (далі - МСФЗ (IAS) 27) дають можливість обліку інвестицій в дочірні, спільні та асоційовані підприємства із застосуванням методу пайової участі (як описано в МСФЗ (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства") в окремій фінансовій звітності. Раніше компанія могла враховувати такі інвестиції тільки за фактичною вартістю або відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 (МСФЗ (IAS) 39). Доповнено положення щодо обліку дивідендів - дивіденди від дочірнього підприємства, асоційованого чи від частки в спільній діяльності визнаються у прибутках та збитках, поки підприємство не обере метод участі в капіталі, в такому випадку дивіденди будуть визнані як зменшення балансової вартості інвестиції. Зазначені правки були враховані при складанні звітності за період 2016 року.

Поправки до **МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»** та **МСФЗ (IAS) 38 " Нематеріальні активи "** роз'яснюють, що застосування методу амортизації, заснованого на виручці, не допускається, оскільки виручка, що генерується в результаті діяльності, в якій використаний актив, як правило, відображає фактори, відмінні від споживання укладених в даному активі економічних вигід. Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації основних засобів та нематеріальних активів, тому внесення змін до стандарту не призвело до змін показників фінансової звітності.

До поправок, внесених до МСФЗ (IAS) 16, облік плодівих культур слід було вести відповідно до МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство". Усі біологічні активи оцінювалися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на їх продаж (крім рідкісних випадків, коли припущення про те, що справедлива вартість може бути надійно оцінена, було спростовано). Принцип оцінки був заснований на припущенні того, що трансформація біологічних активів найкращим чином може бути виражена в оцінці за справедливою вартістю. В результаті поправок плодівих культур слід враховувати відповідно до МСФЗ (IAS) 16 як основні засоби, а саме:

- за фактичними витратами;
- за переоціненою вартістю

При цьому МСФЗ (IAS) 16 не буде застосовуватися до біологічних активів, пов'язаних із сільськогосподарською діяльністю, та до продукції на плодкових культурах. Сільськогосподарська продукція залишилася в сфері застосування МСФЗ (IAS) 41 і обліковується за справедливою вартістю.

На діяльність Товариства зазначені вимоги не впливають, тому не використовуються.

Поправки до **МСФЗ (IAS) 28** роз'яснюють, що якщо компанія, яка не є інвестиційною організацією, має частку участі в асоційоване або спільному підприємстві, яке є інвестиційною організацією, то, застосовуючи метод пайової участі для обліку своїх часток в такому асоційоване або спільному підприємстві, вона може зберегти оцінку дочірніх підприємств такого асоційованого чи спільного підприємства за справедливою вартістю (тобто безпосередньо з його фінансової звітності).

Таким чином, для інвестицій материнського підприємства, що не є інвестиційною організацією, коригування в фінансову звітність дочірніх підприємств, які є інвестиційними організаціями, в разі наявності у них своїх дочірніх підприємств, що обліковуються за справедливою вартістю, потрібні, а у фінансову звітність асоційованого чи спільного підприємства - не потрібні.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що інвестиційна організація, яка складає фінансову звітність, у якій всі її дочірні підприємства оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки у відповідності з МСФЗ (IFRS) 10), повинна розкривати інформацію щодо інвестиційних організацій згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 12. Товариство врахувало зазначені зміни при розкритті фінансових звітів за 2016р.

В керівництво по застосуванню **МСФЗ (IFRS) 11** додані нові параграфи В33А – В33D, які роз'яснюють деякі принципи обліку операцій об'єднання бізнесу, які можуть бути застосовні для обліку купівлі частки участі у спільній операції, складовою бізнес. Принципи МСФЗ (IFRS) 3 повинні бути застосовані при формуванні спільної операції, якщо згідно з цим стандартом існуючий бізнес – це внесок принаймні однієї сторони (учасника спільної операції). Принципи МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо учасник спільної операції (діяльність якої являє собою бізнес згідно з визначенням МСФЗ (IFRS) 3) збільшує частку своєї участі в ній і якщо учасник зберігає спільний контроль над нею. Вимоги МСФЗ (IFRS) 3 не застосовуються, якщо сторони спільної операції знаходяться під спільним контролем однієї і тієї ж сторони (сторін), що володіє кінцевим контролем до і після придбання частки, і такий контроль носить постійний характер.

Крім того, супутня поправка була внесена до МСФЗ (IFRS) 1. Вона стосується того, що звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 3 для минулих операцій об'єднання бізнесу застосовується також і до відбувалися в минулому придбань участі у спільній операції, де діяльність являє собою бізнес. В звітному періоді у Товариства були відсутні подібні операції, тому зміни до МСФЗ не впливають на показники звітності.

Поправка до **МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»** стосується організацій- страхових компаній відносно права на застосування поточного обліку по МСФЗ і відкласти застосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування нового стандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше. Товариство не використовує зазначені стандарти, тому що не займається страховою діяльністю.

Нові стандарти:

МСФЗ (IFRS) 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»

Новий стандарт, який застосовується для відображення у фінансовій звітності залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання, які виникають, коли підприємство надає товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифному регулюванню. Даний стандарт застосовується компаніями, які, наприклад, постачають електроенергію чи газ, коли тарифи регулюються державою.

Товариство не підпадає під вимоги стандарту та не застосовує його у своїй діяльності.

6. Розкриття показників фінансової звітності:

6.1 Дохід від здійснення основної діяльності

Аналіз виручки від надання послуг, продажу цінних паперів по видах за звітний період надано в наступній таблиці: В тисячах українських грн.

Показник	2015 р.	2016 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг),	305	294
Всього	305	294

6.2 Собівартість реалізації послуг та товарів

	2015	2016
Вартість реалізованих цінних паперів	-	8
Всього		8

6.3 Адміністративні витрати

	2015	2016
Витрати на персонал	92	114
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	2	2
Інші	189	192
Всього адміністративних витрат	283	308

6.4 Інші операційні витрати

	2015	2016
Акцизний податок	-	-
Курсова різниця	4	2
Інші	9	-
Всього інших операційних витрат	13	2

6.5 Фінансові доходи та витрати

	2015	2016
процентні доходи		
Відсотки по залишкам на рахунку в банку	22	52
Відсотки по борговим зобов'язанням	-	-
Отримані дивіденди	-	-
Курсова різниця	5	3
всього	27	55
процентні витрати		
Курсова різниця	-	2
всього	-	2

6.6 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Найменування показника	2015	2016
Поточний податок на прибуток	6	3
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року		
на кінець звітного року	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	-	-
на кінець звітного року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	6	6

6.7. Цінні папери в торговому портфелі

Таблиця 7.6.1 Цінні папери в торговому портфелі Товариства

Рядок	Найменування статті	На кінець дня 31.12.2016	На кінець дня 31.12.2015	На кінець дня 31.12.2014
1	Боргові цінні папери:			
1.1	Державні облігації			
1.2	Облігації інших підприємств			
1.3	Векселі	-	-	-
2.	Емісійні цінні папери			
2.1	Акції	-	7640,00	400,00
2.2	Інвестиційні сертифікати			
2.3	Корпоративні права			
2	Усього цінних паперів в торговому портфелі	-	7640,00	400,00

6.8 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	2015	2016
Торгівельна дебіторська заборгованість	27	34
Аванси видані	2	3
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	29	37

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	2015	2016
До 30 днів	19	26
30-60 днів	10	4
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	-	7
Всього	29	37

Керівництво аналізує справедливу вартість заборгованість та на підставі визначеного обліковою політикою методу проводить формування резерву сумнівної заборгованості.

Станом на 31 грудня 2015 та 2016 років торгівельна дебіторська заборгованість Керівництвом не було ідентифіковано фактів знецінення заборгованості.

Аналіз якості дебіторської заборгованості

Рядок	Найменування статті	На 31.12.2015	На 31.12.2016
1	Дебіторська заборгованість за послугами депозитарної установи та торгівця цінними паперами	29	37
2	Дебіторська заборгованість за послугами оренди	-	-
3	Заборгованість по іншим фінансовим операціям	-	5 200
4	Усього	29	5 237

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів
 – Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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 в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації,

які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

6.9 Грошові кошти

	2016	2015	2014
Каса, грн.	-	-	1
рахунки в банках, тис.грн (поточні рахунки)	2140	7314	83
депозити	-	-	-
всього грошові кошти	2140	7314	84

6.10 Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складався на суму – 7000,1 тис.грн. Учасники Товариства станом на 31.12.16 р. залишаються визначеними наступним чином:

Найменування	Кількість відсотків статутного фонду
ТОВ «ТД «СЛАВІЯ»	0
ДП «Сангрант Плюс»	24,9
ТОВ «СояПротеїнПродукт»	24,9
Інші	50,2
всього	100

6.11 Основні засоби

показник	Будинки, споруди	машини та обладнання	Прилади	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
Вартість по ПСБО на дату переходу -31.12.2011	-	10	6	-	16
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 31.12.2011	-	10	6	-	16
31 грудня 2012 року	-	10	6	-	16
31 грудня 2013 року	-	10	8	-	18
31 грудня 2014 року	-	10	8	-	18
31 грудня 2015 року	-	10	8	-	18
31 грудня 2016 року	-	10	8	-	18
Накопичена амортизація					
31 грудня 2011 року	-	2	2	-	4
За даними ПСБО	-	4	2	-	6
За даними МСФЗ	-	6	2	-	8
31 грудня 2012 року	-	2	2	-	4
31 грудня 2013 року	-	2	-	-	2
31 грудня 2014 року	-	2	1	-	3
31 грудня 2015 року	-	1	1	-	2
31 грудня 2016 року	-	1	-	-	1
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2012 року	-	6	2	-	8
31 грудня 2013 року	-	4	0	-	4
31 грудня 2014 року	-	2	1	-	3
31 грудня 2015 року	-	1	-	-	1
31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-

При проведенні трансформації показників фінансової звітності Керівництво не виявило ознак зменшення корисності основних засобів тому не проводило ніяких коригувань балансової вартості до складу нерозподіленого прибутку. Крім того, в фінансовій звітності було відображено справедливую вартість основних засобів в зв'язку з чим Товариство провело дооцінку основних засобів незалежним оцінювачем. Проведення

дооцінки викликало збільшення суми витрат Товариства. Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариство не має.

6.11 Нематеріальні активи

показник	Право користування природними ресурсами, майном	Право на торгові марки, на об'єкти промисловості	Авторське право	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість					
31 грудня 2015 року	-	-	-	12	12
31 грудня 2016 року	-	-	-	17	17
Накопичена амортизація					
31 грудня 2015 року	-	-	-	12	12
31 грудня 2016 року	-	-	-	1	13
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	-	-	-	4	4

При проведенні трансформації показників фінансової звітності Керівництво не виявило ознак зменшення корисності нематеріальних активів тому не проводило ніяких коригувань балансової вартості до складу нерозподіленого прибутку. Крім того, в фінансовій звітності було відображено справедливу вартість нематеріальних активів в зв'язку з чим Товариство провело дооцінку нематеріальних активів незалежним оцінювачем. Проведення дооцінки викликало збільшення суми витрат Товариства. Інших активів, які можуть бути класифіковані як нематеріальних активів Товариство не має.

6.13 Умовні зобов'язання.

Судові позови Проти Товариства не подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Оподаткування – Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності 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.

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

Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є в першу чергу непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів продукції підприємства, складності пошуку нових та розширення старих ринків збуту, що не дає змоги планувати діяльність товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків.

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Товариство, встановлення прийнятних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України.

Товариство в своїй діяльності визнає наступні **основні види ризиків**: системний ризик, кредитний, ринковий, ризик зміни ціни, ризик ліквідності, операційний ризик, кадровий ризик, ризик, пов'язаний з репутацією, юридичний ризик, стратегічний ризик, ризик, пов'язаний із здійсненням діяльності на фондовому ринку. Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками», затвердженими Загальними зборами учасників Товариства Протокол №1 від 02 квітня 2015 року (далі Положення про ризики).

Кредитний ризик

Одним з основних ризиків, властивих активним операціям, є кредитний ризик, тобто це потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання за фінансовим інструментом, виконати умови угоди з Товариством. Кредитний ризик наявний в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника.

Метою управління кредитним ризиком є мінімізація втрат за кредитними операціями, контроль рівня концентрації, збереження платоспроможності, прибутковості та надійності Товариства, а також виконання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР. Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком регламентується внутрішніми правилами, викладеними в Положенні про ризики.

Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками:

- ідентифікація кредитних ризиків;
- аналіз та оцінка кредитних ризиків;
- розробка та впровадження заходів по обмеженню та попередженню ризиків;
- моніторинг рівня прийнятих на Товариство кредитних ризиків;
- моніторинг та оптимізація процедур ідентифікації, оцінки, методів обмеження та мінімізації кредитних ризиків з урахуванням результатів діяльності.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який приймає на себе, встановлюючи максимально допустиму суму ризику по відношенню до позичальників, кредитних продуктів та інших операцій. Під час оцінки кредитного ризику Товариство розрізняє індивідуальний та портфельний кредитний ризик. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий, конкретний контрагент Товариства - позичальник, боржник, емітент цінних паперів. Оцінка індивідуального кредитного ризику передбачає оцінку кредитоспроможності такого окремого контрагента, тобто його індивідуальну спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за взятими зобов'язаннями. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий емітент цінних паперів, клієнт, контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності емітента, окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями. Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх кредитних операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості, тощо).

Для зменшення рівня кредитного ризику Товариство дотримується політики зменшення фінансових втрат. Їх вибір значною мірою залежать від специфіки професійної діяльності, стратегії досягнення пріоритетних цілей, конкретної ситуації.

Вся інформація про суттєві ризики стосовно клієнтів, кредитоспроможність яких погіршується, доводиться до відома членів Правління, які їх аналізують. Керівництво

відстежує та контролює прострочену заборгованість, координує напрямки роботи з проблемними емітентами цінних паперів.

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ринковий ризик

На Товариство, як суб'єкт ринкової економіки, впливають такі фактори, як несприятливі зміни у процентних ставках, курсах гривні до іноземних валют, цінах на послуги та інше. Товариство наражається на ринковий (ціновий) ризик внаслідок неочікуваних змін ринкових цін на фінансові активи, що враховуються на його балансі або на позабалансових рахунках. Окрім наявності ризик – факторів, які не перебувають під безпосереднім контролем, необхідною передумовою ринкового ризику є існування відкритої позиції, що визначає ступінь чутливості до коливань ринкових індикаторів.

Метою управління ринковим ризиком є досягнення запланованого рівня прибутку за прийнятної для акціонерів рівня ризику, тобто мінімізація втрат від неочікуваних коливань процентних ставок та валютних курсів.

Виходячи з того, що Товариством протягом звітного періоду здійснювались вкладення тільки в без ризикові цінні папери, а саме в цінні папери, які знаходяться в біржових списках, менеджмент зосереджується на управлінні процентним та валютним ризиками, що належать до ринкових ризиків.

Товариство намагається визначити ступінь впливу ринкових ризиків та покращити якість управління ними. Структура делегування повноважень по управлінню ризиками, в тому числі і ринковими, визначається Політикою про управління ризиками. Для своєчасного аналізу змін, які притаманні ринку фінансових послуг, формування стратегій по ефективному управлінню активами і пасивами Товариства для забезпечення стабільних доходів при мінімізації ризиків, Положення визначає порядок формування резервів. Так, розподіл ризиків здійснюється шляхом часткової передачі ризиків окремим партнерам, задіяним в проведенні ризикової операції. Як правило, контрагентам передаються ті ризики, які від них залежать.

Механізм нейтралізації ризиків ґрунтується на резервуванні Товариством частини фінансових ресурсів, що дозволяють запобігти негативним фінансовим наслідкам по тих фінансових операціях, за яким ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів. Основними формами такого напрямку є:

- формування резервного фонду Товариства;
- формування цільових резервних фондів Товариства;
- нерозподілений залишок прибутку, отриманий в звітному періоді.

За даними звітного та порівняльного періоду інформація, яка дозволить проаналізувати дії Товариства щодо нейтралізації ризиків виглядає наступним чином:

Показник	Станом на 31.12.2014	Станом на 31.12.2015	Станом на 31.12.2016
Резервний капітал			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	292	322	347
всього	292	322	347

Як свідчать дані аналізу ринкового ризику дії керівництва були спрямовані на прийняття рішень стосовно збільшення резервного фонду та збільшення розміру прибутку з метою зниження впливу ринкового та кредитного ризику на діяльність Товариства.

Концентрація інших ризиків

Менеджмент Товариства приділяє значну увагу контролю за іншими ризиками, які виникають в процесі діяльності, а саме: операційному та юридичному ризикам.

Операційний та кадровий ризик – ризик, пов’язаний з порушенням технологічних правил проведення операцій, ведення документації, який виникає внаслідок як зовнішніх причин, так і через помилки працівників Товариства. До методів контролю за операційними ризиками належать: розподіл службових обов’язків, чіткі структури управлінської підпорядкованості, щоденне архівування та копіювання баз даних, періодичне приймання заліків у співробітників щодо знання нагальних положень чинних нормативних актів.

Юридичний ризик – це потенційний ризик для збереження та збільшення капіталу Товариства, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законодавства, нормативно –правових актів, укладених договорів та інше. Як наслідок, це приводить до сплати штрафних санкцій та необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливостей правового забезпечення виконання угод. Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення правової експертизи укладаємих угод, розроблені типові договори на проведення фінансових операцій, створено підрозділ внутрішнього аудиту.

ТОВ «Пологівський реєстратор» проводить операції з цінними паперами на підставі договорів з клієнтами, укладеними в письмовій формі з урахуванням вимог чинного законодавства, та відповідних первинних документів (реєстрів, актів тощо). Обов’язково проводиться ідентифікація клієнтів і фінансовий моніторинг операцій, а також оцінка фінансового стану та визначення класу емітентів цінних паперів.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Відділ внутрішнього аудиту не рідше одного разу в рік здійснює перевірку виконання вимог діючого законодавства України щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Крім того, щорічно проводиться перевірка фінансової діяльності незалежною аудиторською фірмою.

Робота служби внутрішнього аудиту.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю на ТОВ «Пологівський реєстратор» створена служба внутрішнього аудиту, діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», затвердженого Загальними зборами учасників (Протокол № 2 від 15 серпня 2014 року).

Служба внутрішнього аудиту Товариства є органом оперативного контролю наглядової ради, підпорядковується Загальним зборам учасників та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність служби внутрішнього аудиту Товариство у 2016 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов’язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов’язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленні ризиків, пов’язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

8. Операції з пов'язаними особами

Для ТОВ «Пологівський реєстратор» у 2016 році до пов'язаних сторін відносяться:

- засновник ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ "САНГРАНТ ПЛЮС" (код за ЄДРПОУ 31243671)
- засновник ТОВ «СояПротеїнПродукт» (код за ЄДРПОУ 00688321)
- директор Солодкий М.О.

Були здійснені такі операції з пов'язаними сторонами:

- виплата заробітної плати провідному управлінському персоналу в особі директора згідно штатного розпису
- отримані послуги від засновника в 2016 році

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період (тис.грн.)

Ряд до к	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Всього
1	Доходи за депозитарні послуги	-	-	-
2	Інші доходи	-	-	-
3	Адміністративні та інші операційні витрати	1	-	1

Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам, зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду Тис.грн.

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони	Всього
1.	Дебіторська заборгованість	-	-	-	-
2.	Кредиторська заборгованість	-	-	-	-

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Аналогічно за період 2015 року :

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Всього
1	Доходи за депозитарні послуги	-	-	-
2	Інші доходи	-	-	-
3	Адміністративні та інші операційні витрати	-	-	-

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець 2015 р.

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Дебіторська заборгованість	-	-	-
2.	Кредиторська заборгованість	-	-	-

Виплати провідному управлінському персоналу

Рядок	Найменування статті	2015		2016	
		витрати	нараховане зобов'язання	витрати	нараховане зобов'язання
1	2	3	4	5	6
1	Поточні виплати працівникам	92	92	114	114

Звітність за сегментами

Товариство має 1 основний сегмент: посередництво за договорами по цінним паперам.

Інформація по грошовим потокам та фінансовим результатам в розрізі операційних сегментів:

Тис. грн.

	посередництво за договорами по цінним паперам	-	-	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2016р.
Дохід від реалізації	294				294
Інші доходи	55				55
Всього доходи	349				349
Собівартість	8				8
Інші витрати	310				310
Всього витрати	318				318
Амортизація (довідково)	2				2
Прибуток до оподаткування	31				31
Сегментні активи:					
Вартість фінансових активів	2 140				2 140
Дебіторська заборгованість	5 237				5 237
Сегментні зобов'язання	36				36

Активи сегменту включають грошові кошти. Сегментні зобов'язання включають заборгованість з оплати праці, з бюджетом, за товари/послуги.

9. Події після Балансу

На дату надання фінансової звітності на Підприємстві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Керівник

Солодкий М.О.

Бухгалтер

Дмитренко В.П.



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченко 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пологівський реєстратор» за 2016 рік

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і учасникам ТОВ «Пологівський реєстратор»

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 року, проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пологівський реєстратор» (далі по тексту ТОВ «Пологівський реєстратор») за 2016 рік.

Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності її Концептуальним основам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання станом на 31.12.2016 р.

І Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про ТОВ «Пологівський реєстратор»

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Пологівський реєстратор»
Код ЄДРПОУ	35980327
Місцезнаходження	70600, Запорізька обл., Пологівський район, м. Пологи, вул. Чкалова, буд. 38
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 26.09.2008 року Номер запису: №1 092 107 0002 000525
Орган, який видав свідоцтво	Пологівська районна державна адміністрація Запорізької області
Основні види діяльності	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Дата внесення змін до установчих документів	Номер справи № 1_092_000525_44 від 18.07.2016 р.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «САНГРАНТ ПЛЮС» - 24,8846 % або 1 741 943,10 грн. ТОВ «СОЯ ПРОТЕЇН ПРОДУКТ» - 24,8846 % або 1 741 943,10 грн. ТОВ «СОНЯЧНЕ НАСІННЯ» - 9,8944 % або 692 624,00 грн. Кравець Сергій Сергійович - 5,7965 % або 405 760,80 грн. Ліпінський Юрій Вікторович - 5,7965 % або 405 760,80 грн. Курудз Андрій Михайлович - 5,7965 % або 405 760,80 грн. Лазунько Євген Володимирович - 5,7965 % або 405 763,10 грн. Хасанова Олена Тораджанівна - 8,6539 % або 605 780,80 грн. Дояр Євгеній Володимирович - 8,4965 % або 594 763,50 грн.
Ліцензія від 10.10.2013 року серія АЕ № 286626 Строк дії: 10.10.2013 р.- строк дії необмежений	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія від 26.03.2010 року серія АВ № 520488 Строк дії: 26.03.2010 р.- 26.03.2015 р. Ліцензія від 31.03.2015 року серія АЕ №642023 Строк дії: 31.03.2015-строк дії необмежений	Дилерська діяльність
Ліцензія від 26.03.2010 року серія АВ № 520487 Строк дії: 26.03.2010 р.- 26.03.2015 р. Ліцензія від 31.03.2015 року серія АЕ №642022 Строк дії:31.03.2015 – строк дії необмежений	Брокерська діяльність
Дата початку проведення аудиту	05.12.2016 р.
Дата закінчення проведення аудиту	31.03.2017 р.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та з положеннями Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці.

Під час аудиту було використано професійне судження аудитора щодо визначення розміру суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності для оцінки впливу невивірених викривлень на показники фінансової звітності в цілому. Станом на 31.12.2016 р. загальний рівень суттєвості визначений в сумі - 148 тис. грн. Зазначений показник зазначає, що всі виявлені викривлення та помилки в сумі 148 тис. грн. і вище розглядались як суттєві. Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України "Про господарські товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про аудиторську діяльність", «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «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», затверджених рішенням НКЦПФР 12.02.2013 р. №160.

Аудит здійснений на підставі наступних документів:

Статут товариства;

Протоколи загальних зборів учасників

Свідоцтво про державну реєстрацію товариства;

Банківські та інші розрахункові документи за 2016 рік;

Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2016 рік;

Первинні документи по рахунках товариства за 2016 рік;

Договори з фінансово-господарської діяльності товариства та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства станом на 31.12.2016 рік;

Інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства за 2016 рік;

Трансформаційні таблиці переведення показників бухгалтерського обліку з оцінок по П(С)БО в МСФЗ.

Фінансова звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «Пологівський реєстратор» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році.

Товариство визнало Концептуальну основу складання фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Фінансова звітність була складена за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, за винятком оцінки необоротних активів, дебіторської заборгованості та інших фінансових активів, визначення яких на дату балансу здійснюється за справедливою вартістю з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для

складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі складання фінансової звітності.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб`єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб`єкта господарювання. Аудит також включає оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, використаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов`язань, відображених в балансі товариства станом на 31.12.2016 року.

За даними Звіту про фінансовий стан товариства на 31.12.2016 року залишкова вартість основних засобів досягла нульового значення, що не відповідає вимогам МСФЗ 16 «Основні засоби». Ми звертаємо увагу на те, що Товариство не визначало справедливої вартості основних засобів станом на 31.12.2016 року, не здійснювало оцінку суттєвості відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості та не проводило переоцінки вартості основних засобів при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року. Первісна вартість таких основних засобів на кінець року складає 18 тис. грн. Кількісна оцінка впливу зазначеного відхилення на річну бухгалтерську звітність не може бути нами проведена з достатньою надійністю.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за виключенням обмежень, зазначених в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан ТОВ «Пологівський реєстратор» на 31 грудня 2016 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за 2016 рік відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо виконання вимог інших законодавчих та нормативних актів

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «Пологівський реєстратор» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року складає 7383 тис. грн.

Розкриття інформації про необоротні активи

ТОВ «Пологівський реєстратор» станом на 31.12.2016 р. має власні основні засоби (комп'ютерна техніка) первісною вартістю 18 тис. грн., знос – 18 тис. грн., залишковою вартістю – 0 тис. грн.:

№ субрахунку	Назва	Первісна вартість (тис. грн.)	Знос (тис. грн.)	Залишкова вартість (тис. грн.)
104	Машини та обладнання	10	10	0
106	Інструменти, прилади та інвентар	8	8	0
Разом		18	18	0

По основним засобам застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Облік основних засобів ведеться по справедливій вартості згідно МСФЗ 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2016 р. в балансі товариства враховані нематеріальні активи (програмні забезпечення), первісна вартість яких дорівнює 17 тис. грн. Придбані нематеріальні активи товариство визнає в обліку за первісною вартістю.

Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Розкриття інформації про оборотні активи

Згідно наказу про облікову політику ТОВ «Пологівський реєстратор» придбані запаси зараховуються на баланс за первісною оцінкою. На дату балансу запаси визнаються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При вибутті їх оцінка виконується за методом середньозваженої вартості. Виробничі запаси станом на 31 грудня 2016 р. складають 2 тис. грн. (запаси, які використовують в адміністративних цілях). Облік запасів ведеться згідно МСФЗ 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 року становить по чистій реалізаційній вартості 37 тис. грн., в тому числі:

- 34 тис. грн. – заборгованість за послуги депозитарної установи та торговця цінними паперами;
- 3 тис. грн. – заборгованість за виданими авансами;
- 5200 тис.грн. – заборгованість за фінансовими позиками, наданим юридичним особам.

Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою товариства передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Сумнівна заборгованість станом на 31.12.2016 року в товаристві відсутня.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 року відсутні.

Залишок грошових коштів товариства в національній валюті станом на 31.12.2016 року становить 2140 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудиторам було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2016 року товариство не має довгострокових зобов'язань.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. складають – 36 тис. грн.:

- 6 тис. грн. – заборгованість за послуги;
- 7 тис. грн. – заборгованість перед бюджетом (у т.ч. 6 тис. грн. – з податку на прибуток);
- 4 тис. грн. – заборгованість за розрахунки з оплати праці;
- 5 тис. грн. – заборгованість за одержаними авансами;
- 14 тис. грн. – поточні забезпечення (резерв відпусток).

Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2016 року було отримані доходи у сумі 349 тис. грн., у тому числі :

- чистий дохід від реалізації цінних паперів та послуг - 294 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 55 тис. грн. (дохід від операційної курсової різниці – 3 тис. грн., відсотки по залишкам на рахунку в банку – 52 тис. грн.).

Загальна сума витрат за 2016 рік склала 324 тис. грн., у тому числі:

- собівартість реалізації послуг та товарів – 8 тис. грн. (вартість реалізованих цінних паперів);
- адміністративні витрати – 308 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 2 тис. грн. (курсів різниці);
- витрати з податку на прибуток – 6 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2016 року товариство отримало чистий прибуток у сумі 25 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 р., складає 7347 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2016 рік, тобто про розмір його статутного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ТОВ «Пологівський реєстратор» більші за суму статутного капіталу на 347 (7347 – 7000) тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

II Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «Пологівський реєстратор» складається із:

- статутного капіталу - 7000 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку - 347 тис. грн.

Статутний капітал ТОВ «Пологівський реєстратор» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 7000 тис. грн. та відповідає установчим документам.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р.

- заявлений - 7 000 100,0 грн.
- сплачений - 7 000 100,0 грн.

Склад учасників станом на 31.12.2016 р., які володіють більше 10% суми статутного капіталу:

Учасник	Сума, грн.	Частка, %
ТОВ «СОЯ ПРОТЕЇН ПРОДУКТ»	1 743 024,90	24,9
ДП з П «Сангрант Плюс»	1 743 024,90	24,9
ТОВ «Торгівельний дім «Славія»	1 743 024,90	24,9

Резервний капітал Товариства на кінець звітної періоду не сформований.

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2016 р. відсутній.

За наслідками фінансово-господарської діяльності товариство станом на 31.12.2016 року має нерозподілений прибуток у сумі 347 тис. грн., що збільшився за рік на суму чистого прибутку 25 тис. грн.

Таким чином, власний капітал товариства станом на 31.12.2016 року складає 7347 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСФЗ.

Формування та сплата статутного капіталу

Рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Пологівський реєстратор» прийнято на загальних зборах засновників Товариства з обмеженою відповідальністю «Пологівський реєстратор» 25.09.2008 року (Протокол №1 від 25.09.2008р.).

Рішення про формування статутного капіталу Товариства у розмірі 70000(Сімдесят тисяч) гривень, який зафіксовано в першій редакції Статуту Товариства, прийнято на загальних зборах засновників ТОВ «Пологівський реєстратор» (протокол №1 від 25.09.2008р.). Державна реєстрація Статуту Товариства була проведена Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області 26.09.2008р. за № 10921020000000525.

Розмір частки кожного учасника та форма внесків (згідно статуту) склали:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	35000,00	50
Громадянка України Сероклин Людмила Вячеславівна, ідентифікаційний номер 2871114166	35000,00	50
Разом	70000,00	100

Наступні зміни до Статуту Товариства були зареєстровані Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області у зв'язку зі зміною місцезнаходження Товариства 24 січня 2009 року за № 10921050001000525 та зміною складу учасників 25 лютого 2010 року за № 10921050005000525. За результатами цих змін розмір Статутного капіталу не змінювався.

Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Пологівський реєстратор» 01.03.2010 р. було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу з 70000,00 (сімдесят тисяч) гривень до 1000100,00 (один мільйон сто) гривень за рахунок додаткових вкладів всіх учасників Товариства (протокол №3 від 01.03.2010 р.).

Згідно статуту, зареєстрованому Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області 01.03.2010р. за № 10921050006000525 статутний капітал Товариства становив 1000100,00 (один мільйон сто) гривень. Частки учасників Товариства розподілились наступним чином:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	200020,00	20
Громадянка України Сероклин Людмила Вячіславівна, ідентифікаційний номер 2871114166	200020,00	20
Громадянин України Болгов Андрій Анатолійович, ідентифікаційний номер 2792415156	200020,00	20
Громадянин України Бойко Василь Дмитрович, ідентифікаційний номер 1856907933	200020,00	20
Громадянин України Кононенко Олександр Володимирович, ідентифікаційний номер 2484317510	200020,00	20
Разом	1000100,00	100

Наступні зміни до Статуту Товариства були зареєстровані Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області у зв'язку зі зміною складу учасників 12 липня 2011 року за № 10921050009000525. За результатами цих змін розмір Статутного капіталу не змінювався.

Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю "Пологівський реєстратор" 15.07.2011 р. було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 7000100,00 (Сім мільйонів сто) гривень за рахунок додаткових вкладів всіх учасників Товариства (протокол № 4 від 15.07.2011 р.).

Згідно статуту, зареєстрованому Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області 20.07.2011 р. за № 10921050010000525 статутний капітал Товариства становить 7000100,00 (Сім мільйонів сто) гривень. Частки учасників Товариства розподілились наступним чином:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	200020,00	2,8
Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЯ ПРОТЕІН ПРОДУКТ»	1700020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Джанкойський елеватор»	1700020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сангрант Плюс»	1700020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівельний дім «СЛАВІЯ»	1700020,00	24,3
Разом	7000100,00	100

Станом на 31.12.2012р. статутний капітал Товариства сплачено наступним чином:

Учасник	Вартість часток учасників згідно Статуту, грн.	Сума внеску зроблена в оплату частки учасника, грн, %	Документи, що засвідчують вклад, зроблений в оплату частки засновника	Відсоток фактичної сплати учасником частки у статутному капіталі, %
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	35000,00	35000,00	Виписка з особового рахунку: за 25.09.2008 р. (квитанція № К1/2) на суму 18000,00 грн.; за 16.04.2009 р. (квитанція № К3/10) на суму 17000,00 грн	100
Громадянка України Сероклин Людмила Вячіславівна, ідентифікаційний номер 2871114166	35000,00	35000,00	Виписка з особового рахунку: за 25.09.2008 р. (квитанція № К1/1) на суму 18000,00 грн.; за 16.04.2009 р. (квитанція № К3/11) на суму 17000,00	100

			грн.	
Разом по Статуту зареєстрованому 26.09.2008р.	70000,00	70000,00		100
Громадянка України Гришаенко Олена Миколаївна, ідентифікаційний номер 2492409020	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку за 02.03.2010р.:квитанція №010/564-11 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.;	100
Громадянка України Сероклин Людмила Вячіславівна, ідентифікаційний номер 2871114166	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку за 02.03.2010р.: квитанція № 010/564-13 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.;	100
Громадянин України Болгов Андрій Анатолійович, ідентифікаційний номер 2792415156	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку за 02.03.2010р.: квитанція № 010/564-8 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.;	100
Громадянин України Бойко Василь Дмитрович, ідентифікаційний номер 1856907933	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку за 02.03.2010р.: квитанція № 010/564-10 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.;	100
Громадянин України Кононенко Олександр Володимирович, ідентифікаційний номер 2484317510	186020,00	186020,00	Виписка з особового рахунку: за 02.03.2010р.: квитанція № 010/564-12 від 02.03.2010р. на суму 186020,00 грн.;	100
Разом по другому вкладу	930100,00	930100,00		100
Всього за Статутом зареєстрованим 01.03.2010р.	1000100,00	1000100,00		100
Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЯ ПРОТЕЇН ПРОДУКТ»	1500000	1500000	Платіжне доручення № 1807 від 25.07.2011 на суму 500000 грн., Платіжне доручення № 40 від 25.07.2011 на суму 1000000 грн.	100
Товариство з обмеженою відповідальністю «Джанкойський елеватор»	1500000	1500000	Платіжне доручення № 437 від 25.07.2011 на суму 1500000 грн.	100
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сангрант Плюс»	1500000	1500000	Платіжне доручення № 1401 від 25.07.2011 на суму 1500000 грн.	100
Товариство з обмеженою відповідальністю «Горівельний дім «СЛАВІЯ»	1500000	1500000	Платіжне доручення № 13239 від 21.07.2011 на суму 1500000 грн.	100

Разом по третьому вкладу	6000000	6000000		100
Всього за Статутом зареєстрованим 20.07.2011р.	7000100,00	7000100,00		100

Наступні зміни до Статуту Товариства були зареєстровані Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області у зв'язку зі зміною складу учасників 17 квітня 2013 року за № 10921050015000525. За результатами цих змін розмір Статутного капіталу не змінювався.

Частки учасників Товариства розподілились наступним чином:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Розмір частки, %
Громадянка України Хасанова Олена Тораджанівна, ідентифікаційний номер 2492409020	200 020,00	2,8
Товариство з обмеженою відповідальністю «СОЯ ПРОТЕЇН ПРОДУКТ»	1 700 020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Джанкойський елеватор»	1 700 020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сангрант Плюс»	1 700 020,00	24,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгівельний дім «СЛАВІЯ»	1700020,00	24,3
Разом	7000100,00	100

Наступні зміни до Статуту Товариства були зареєстровані Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області у зв'язку зі зміною предмету діяльності 29 липня 2013 року за № 10921050016000525. За результатами цих змін розмір Статутного капіталу не змінювався.

Згідно статуту, зареєстрованому Пологівською районною державною адміністрацією Запорізької області 14.07.2016 р. за № 1_092_000525_44 статутний капітал Товариства на 31.12.2016 року становить 7000100,00 (Сім мільйонів сто) гривень. Частки учасників Товариства розподілились наступним чином:

Учасник	Розмір внеску, грн.	Фактично сплачена сума статутного капіталу	Розмір частки, %
ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «САНГРАНТ ПЛЮС	1 741 943,10	1 741 943,10	24,8846
ТОВ «СОЯ ПРОТЕЇН ПРОДУКТ»	1 741 943,10	1 741 943,10	24,8846
ТОВ «СОНЯЧНЕ НАСІННЯ»	692 624,00	692 624,00	9,8944
Громадянин України Кравець Сергій Сергійович	405 760,80	405 760,80	5,7965
Громадянин України Ліпінський Юрій Вікторович	405 760,80	405 760,80	5,7965
Громадянин України Курудз Андрій Михайлович	405 760,80	405 760,80	5,7965
Громадянин України Лазунько Євген Володимирович	405 763,10	405 763,10	5,7965
Громадянка України Хасанова Олена Тораджанівна	605 780,80	605 780,80	8,6539
Громадянин України Дояр Євгеній Володимирович	594 763,50	594 763,50	8,4965
Разом	7000100,00	7000100,00	100

Інформація про відсутність податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, податковий борг, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів відсутні.

Розкриття інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

При перевірці аудитори отримали достатню інформацію та докази, що внесені для формування статутного капіталу кошти ТОВ «Пологівський реєстратор» використовуються виключно для здійснення статутної діяльності, яка пов'язана з професійною діяльністю на ринку цінних паперів.

Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

До пов'язаних сторін відносяться:

- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії ;
- спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними особами Товариства є:

- засновник ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНОЮ ІНВЕСТИЦІЄЮ «САНГРАНТ ПЛЮС» (код за ЄДРПОУ 31243671)
- засновник ТОВ «СояПротеїнПродукт» (код за ЄДРПОУ 00688321);
- директор – Солодкий М.О.

Нами перевірені документи на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності та які управлінський персонал міг не розкривати нам та не ідентифікувати, ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності протягом 2016 року.

В 2016 році були здійснені такі операції з пов'язаними сторонами:

- виплата заробітної плати провідному управлінському персоналу в особі директора згідно штатного розпису;
- отримані послуги від засновника в сумі 1 тис.грн. від ТОВ «СояПротеїнПродукт».

Операції з пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

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

Під час перевірки аудитори отримали достатню інформацію, що у ТОВ «Пологівський реєстратор» відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу

Ми не отримали свідчень під час проведення аудиторської перевірки про існування подій після дати балансу ТОВ «Пологівський реєстратор» за 2016 рік, які не були відображені у фінансовій звітності ТОВ «Пологівський реєстратор» за 2016 рік, та які могли б мати вплив на розуміння фінансового стану ТОВ «Пологівський реєстратор» за результатами 2016 року.

Розкриття інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу

Аудитори отримали достатню інформацію та докази того, що відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та мати на неї будь-який вплив.

Інформація щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Ризик шахрайства нами був оцінений як середній.

Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей Товариства після завершення інвентаризації;
- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (проаналізовано наявні акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації

В ході аудиту отримані докази наявності господарських відносин з пов'язаними особами у 2016 році у відповідності до норм законодавства.

Під час аудиту не було виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства. У своїй поточній діяльності ТОВ «Пологівський реєстратор» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал компанії для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Інформація стосовно можливості Товариством безперервно здійснювати свою діяльність

Аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства відповідно до Міжнародного стандарту аудиту 570 «Безперервність» та на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Разом з тим, враховуючи значний вплив на діяльність Товариства зовнішніх та політичних факторів аудитор вказує на суттєву невизначеність, що стосується впливу майбутніх подій та обставин, що можуть спричинити припинення діяльності Товариства .

Розкриття інформації щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «Пологівський реєстратор» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями.

показник	фактичний показник за даними звітності	нормативний показник	примітки
Регулятивний капітал (тис.грн.)	7323347,43	має становити не менше ніж 7000 тис. грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	139,47	не менше 8%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	139,47	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив абсолютної ліквідності:	58,13	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
коефіцієнт левериджу (LR,%):	0,005	0- 3%	Показник не перевищує нормативне значення

В ході аудиту встановлено, що усі показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «Пологівський реєстратор», знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1597, та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», статей 3, 7, 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

Довідка
про фінансовий стан ТОВ «Пологівський реєстратор» на 31.12.2016 р.

Показники	на 31.12.2015	на 31.12.2016	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	229,78	204,97	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2 поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \sum p.(1100-1110)}{3rp}$	229,72	204,92	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 – 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p1165}{3rp}$	228,56	59,44	Теоретичне значення коефіцієнта 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2 pa - 3 rp$	7321	7343	Теоретичне значення більше 0. Збільшення на 22 тис.грн.
2. Коефіцієнт (фінансової стійкості) (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок активу}}$	1,00	1,00	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,004	0,005	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх займів. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,004	0,003	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів	0,004	0,003	

(капіталу) К 5 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{1\text{рп}}$			Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів К 6.1 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	0,004	0,003	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу К 6.2 = $\frac{\text{Чистий прибуток}}{(1\text{рп(гр3)} + 1\text{рп(гр4)})/2}$	0,004	0,003	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «Пологівський реєстратор» на 31 грудня 2016 р. ліквідне та платоспроможне, має стійкий фінансовий стан.

III Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69006, м. Запоріжжя, вул. Добролюбова, буд 22
Фактичне місце розташування	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26. 11. 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 128/2016 від 05.12.2016 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	05.12.2016 р. – 31.03.2017 р.

Генеральний директор

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки

В.Г. Гончарова

Сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017р.

професійних учасників ринку цінних паперів Серія П
№ 000329, видане Національною комісією з цінних
паперів та фондового ринку від 18.12.2015 р., дійсне до
26.11.2020 р.

31 березня 2017 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченко 60, кв.4.