

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДНІПРОФІНАНСГРУП»

Територія: Жовтневий

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Дата (рік, місяць, число)

Вид економічної діяльності: Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.и.

за ЄДРПОУ

Середня кількість працівників: 2

за КОАТУУ

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

за КОПФГ

Адреса: Україна, 49044, Дніпропетровська, Дніпро, узв'яз Крутогірний, дом № 15/А, кв.офіс 6,

за КВЕД

Складено: за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2017	01	01
40696815		
1210136900		
240		
64.99		

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016р. • Форма №1 •

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000			2
первісна вартість	1001			2
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010			
первісна вартість	1011			1
знос	1012			(1)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи:	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			2
II. Оборотні активи				
Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестрахування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			976
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			6168
Поточні фінансові інвестиції	1160			6730
Гроші та їх еквіваленти:	1165			524
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167			524
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі : в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195			14398
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300			14400

Пасив	Код рядка	При-мітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400			7000
Внескі до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420			(798)
Неоплачений капітал	1425	()	()	
Вилучений капітал	1430	()	()	
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495			6202
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532			
резерв незароблених премій	1533			
інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620			1
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			6
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			8189
Усього за розділом III	1695			8189
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами				
1700				
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
1800				
Баланс	1900			14400

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) • Форма №2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000			
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховання	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		() ()	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090			
збиток	2095		() ()	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			
Інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130		(225) ()	

1	2	3	4	5
Витрати на збут	2150		() ()	
Інші операційні витрати	2180		(2061) ()	
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		() ()	
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		() ()	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			
збиток	2195		(2286) ()	
Дохід від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		1924	
Інші доходи	2240			
Дохід від благодійної допомоги	2241			
Фінансові витрати	2250		(173) ()	
Втрати від участі в капіталі	2255		() ()	
Інші витрати	2270		(263) ()	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			
збиток	2295		(798) ()	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		() ()	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350			
збиток	2355		(798) ()	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405			
Накопичені курсові різниці	2410			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415			
Інший сукупний дохід	2445			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460			
Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	2465		(798)	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500			
Витрати на оплату праці	2505		16	
Відрахування на соціальні заходи	2510		4	
Амортизація	2515		1	
Інші операційні витрати	2520		2265	
Разом	2550		2286	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Пимітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	При-мітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	1	2	3	4	5
1	2	3	4	5					
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності									
Надходження від									
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000								
Повернення податків і зборів	3005								
у тому числі податку на додану вартість	3006								
Цільового фінансування	3010								
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011								
Надходження авансів від покупців і замовників	3015								
Надходження від повернення авансів	3020		757						
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025								
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035								
Надходження від операційної оренди	3040								
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045								
Надходження від страхових премій	3050								
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055								
Інші надходження	3095								
Витрачання на оплату:									
Товарів (робіт, послуг)	3100		(2)	()					
Праці	3105		(11)	()					
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(3)	()					
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(3)	()					
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		()	()					
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		()	()					
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		()	()					
Витрачання на оплату авансів	3135		(10146)	()					
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		()	()					
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		()	()					
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		()	()					
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		()	()					
Інші витрачання	3190		(15)	()					
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(9423)						
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності									
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій						3200			
необоротних активів						3205			
Надходження від отриманих: відсотків						3215			
дивідендів						3220			
Надходження від деривативів						3225			
Надходження від погашення позик						3230			
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці						3235			
Інші надходження						3250			
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій						3255	(6993)	()	
необоротних активів						3260	()	()	
Виплати за деривативами						3270	()	()	
Витрачання на надання позик						3275	()	()	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці						3280	()	()	
Інші платежі						3290	()	()	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності						3295	(6993)		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності									
Надходження від: Власного капіталу						3300		7000	
Отримання позик						3305		9940	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві						3310			
Інші надходження						3340			
Витрачання на: Виплати власних акцій						3345	()	()	
Погашення позик						3350	()	()	
Сплату дивідендів						3355	()	()	
Витрачання на сплату відсотків						3360	()	()	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди						3365	()	()	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві						3370	()	()	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах						3375	()	()	
Інші платежі						3390	()	()	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності						3395		16940	
Чистий рух коштів за звітний період						3400		524	
Залишок коштів на початок року						3405			
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів						3410			
Залишок коштів на кінець року						3415		524	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	При-мітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000									
Коригування: Зміна облікової політики	4005									
Виправлення помилок	4010									
Інші зміни	4090									
Скоригований залишок на початок року	4095									
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100						(798)			(798)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110									
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111									
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112									
Накопичені курсові різниці	4113									
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114									
Інший сукупний дохід	4116									
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205									
Відрахування до резервного капіталу	4210									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215									
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									
Внески учасників: Внески до капіталу	4240		7000					(7000)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245							7000		7000
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									
Вилучення частки в капіталі	4275									
Зменшення номінальної вартості акцій	4280									
Інші зміни в капіталі	4290									
Придбання (продаж) неконтр. частки в дочірньому підприємстві	4291									
Разом змін у капіталі	4295		7000				(798)			6202
Залишок на кінець року	4300		7000				(798)			6202

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДНІПРОФІНАНСГРУП»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився «31» грудня 2016 р.

1. Інформація про Товариство.

Повне найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДНІПРОФІНАНСГРУП»
Скорочене найменування підприємства	ТОВ «ФК «ДНІПРОФІНАНСГРУП»
Організаційно-правова форма підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю
Код ЄДРПОУ	40696815
Юридична адреса підприємства	49044, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, УЗВІЗ КРУТЮГІРНИЙ, будинок 15-А, офіс 6
Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФОП	1 224 102 0000 077823 від 28.07.2016
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, тис. грн.	7 000
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	7 000
Вид діяльності по КВЕД-2010	64.19 Інші види грошового посередництва; 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)
Можливі користувачі фінансової звітності	засновники, банки, податкові, статистичні і інші уповноважені державні органи і інші суб'єкти, передбачені чинним законодавством
Форми ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерський облік здійснює за журнально-ордерною системою за допомогою програмного продукту 1С: Бухгалтерія 8
Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду	2
Керівник	СКРЕБЕЦЬ ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ
Головний бухгалтер	ВАСИЛЬЄВА ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА

2. Стислий виклад суттєвих облікових політик.

Дата переходу на МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ Товариством обрано 16 серпня 2016 року.
 Основа підготовки. Основні положення облікової політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності наведено нижче.
 Презентація валюти. Всі суми в фінансовій звітності представлені в гривнях України («грн.»), якщо не вказано інше.
 Основні принципи облікової політики
 Принципи облікової політики використані для підготовки фінансової звітності, викладені нижче.
 Операції з іноземною валютою
 (а) Функціональна валюта та валюта представлення. Всі суб'єкти в фінансовому звіті Товариства вимірюються у валюті первинного економічного середовища, в якому суб'єкти господарювання здійснюють свою діяльність («функціональна валюта»). Національна валюта України, Українська гривня («UAH») є функціональною валютою для Товариства. Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень України, якщо не вказано інше, тому гривня також є і валютою представлення.
 (б) Операції з іноземній валюті. Транзакції з валютою відмінною від функціональної валюти (іноземна валюта) не здійснюються за звітний фінансовий рік на даному Товаристві. Але, якщо матиме місце обігу іноземної валюти у наступних звітних періодах, то такі транзакції слід здійснювати відповідно до курсу обміну, що встановлений на дату здійснення такої транзакції. Всі монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті належить перераховувати за обмінним курсом на відповідну дату звіту. Немонетарні статті слід приводити за історичною вартістю, які перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визнання. Немонетарні статті слід відображати за справедливою вартістю та перераховувати за обмінним курсом на дату коли відбулося останнє визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що будуть виникати в результаті різниці обмінних курсів належить визнавати в звіті про сукупні прибутки та збитки.
 Визнання доходу. Дохід (виручка) визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди будуть набуті Товариством і що виручка може бути достовірно оцінена, незалежно від того, коли здійснюється платіж. Виручка визнається за справедливою вартістю, яку отримана або така, що підлягає отриманню, враховуючи, визначені договірні умови оплати та без урахування податків і мит. Товариство оцінює певні умови контрактів щодо доходів, щоб визначити в якості кого вона діє – в якості принципала або агента. Для визнання виручки мають бути дотримані наступні умови:
 Продаж товарів. Виручка від проданих товарів визнається після того, як Товариство передає основні ризики та вигоди, пов'язані з процесом продажу; Товариство не приймає участь в контролі товарів, в ступені, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює реалізовану продукцію; сума виручки може бути надійно оцінена; економічні вигоди, пов'язані з транзакціями є вірогідними або очікувані витрати, пов'язані з транзакціями, можуть бути надійно оцінені.
 Надання послуг. Виручка від надання послуг визнається коли сума виручки може бути надійно оцінена; економічні вигоди від здійснення транзакції є вірогідними; існує надійне вимірювання стадії завершеності транзакції в балансі, і є надійне вимірювання витрат для проведення угоди і витрат для її завершення.
 Процентний дохід. Для оцінки всіх фінансових інструментів за амортизаційною вартістю та процентних фінансових активах, класифікованих як призначені для продажу, процентні доходи чи витрати визначені за використанням методу ефективної процентної ставки активу, яка є ставкою дисконтування очікуваних майбутніх грошових виплат або надходжень на очікуваний строк утримання фінансового інструменту або на більш короткий термін, при необхідності, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

Податки

Поточний податок на прибуток. Поточні доходи податкових активів і зобов'язань на поточний період оцінюються за сумою, передбаченої до відшкодування від або до сплати податкових зобов'язань. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми є ті, які діють або по суті прийняті на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про прибутки і збитки. Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і за необхідністю створює резерви.

Відстрочений податок. Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, за винятком:

де відкладене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент здійснення операції, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії та часток участі у спільних підприємствах, де терміни зменшення тимчасових різниць можуть контролюватися та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Така вартість включає вартість заміни складових частин майна, машин і устаткування та витрати по позиках для довгострокових будівельних проєктів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом нерухомості, будівель та обладнання, а також відповідні змінні і постійні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Знос активів, починається тоді, коли вони готові до роботи.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активів, тільки тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цією статтею будуть надходити до Товариства, і вартість активу можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються у звіті про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли місце розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва. Амортизація активу припиняється одночасно з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли виникає простий активів або вони видаляються з активного використання та призначені для утилізації, якщо вони вже повністю знецінилися.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активів.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або коли немає майбутніх економічних вигод, які очікуються від його використання або утилізації. Будь-який прибуток або збиток від списання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включаються до звіту про прибутки і збитки в разі припинення визнання активу.

Залишкова вартість активів, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року й коригуються перспективно, якщо це необхідно.

Оренда. Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди на дату початку дії договору. У рамках такого аналізу потрібно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до іншої, навіть якщо це не вказується в договорі явно.

Товариство як орендар. Фінансові оренди, які передають Товариству практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт лізингу, капіталізуються на початку терміну оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо вона нижче, за поточною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язання з оренди таким чином, щоб забезпечити постійну ставку відсотків на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі фінансових витрат у звіті про прибутки і збитки.

Однак, якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство отримає право власності наприкінці строку оренди, актив амортизується протягом найменшого із строку корисного використання активу і терміну оренди.

Платежі за оперативним лізингом визнаються як витрати операційної діяльності в звіті про фінансовий результат на прямолінійній основі протягом строку оренди. Товариство як орендодавець. Договори оренди, за якими Товариство не передає практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прями витрати що мали місце в операційній оренді, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом терміну оренди на тих же підставах, як дохід від оренди.

Орендні платежі по операційній оренді визнаються як витрати операційної діяльності в звіті про фінансові результати у періоді, коли вони були зароблені.

Витрати за позиками. Витрати на позики, безпосередньо віднесені до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду часу, щоб підготувати його до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Всі інші витрати за позиками відносяться на витрати в періоді їх виникнення. Витрати на позики включають виплату відсотків та інші витрати, які Товариство бере на себе у зв'язку з отриманням позикових коштів.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, якщо такі є.

Внутрішньо створені нематеріальні активи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і витрати відображаються у звіті про доходи в рік, в якому понесені витрати.

Корисний строк використання нематеріальних активів оцінюються як обмежений або необмежений.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх строку корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх корисного економічного життя і оцінюються на предмет знецінення, коли є всі ознаки того, що нематеріальний актив може бути знецінений. Терміни амортизації та методи нарахування амортизації для нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання переглядаються принаймні в кінці кожного звітного періоду. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного споживання майбутніх економічних вигод, утілених в активі враховуються за допомогою зміни терміну або порядку амортизації, при необхідності, і враховуються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні відрахування по нематеріальних ак-

тивах з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про доходи у складі витрат відповідно до функції нематеріальних активів. Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання не амортизуються, проте тестуються на знецінення щорічно або індивідуально, або на рівні генеруючої одиниці. Оцінка активів з невизначеним терміном корисного використання щорічно переглядається для визначення підтвердження продовження використання активів з невизначеним терміном використання. Якщо ні, то зміна терміну корисного використання від невизначеного до кінцевого робиться на перспективній основі. Прибуток чи збиток від витрат нематеріальних активів визначається як різниця між чистою виручкою від вибуття та балансовою вартістю та враховується у звіті про доходи в статті списання активів.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів
Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Згідно правил щодо первісного визнання за МСФЗ 9 усі фінансові інструменти при первісному визнанні необхідно оцінювати й визнавати за справедливою вартістю з капіталізацією витрат за правомочним, включаючи фінансові інструменти, оціновані за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство визнає договір, коли стає стороною за договором.

У подальшому обліку фінансові активи та зобов'язання оцінюються й визнаються за справедливою вартістю або за амортизованою вартістю.

МСФЗ (IFRS) 9 встановлює порядок класифікації й оцінки фінансових активів за TRBOMA категоріями:

- Облік за амортизованою вартістю.

- Облік за справедливою вартістю у складі прибутку або збитку.

- Облік за справедливою вартістю у складі іншого сукупного доходу

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування згідно МСФЗ 9.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни справедливої вартості визнаються у складі витрат по фінансуванню (негативні чисті зміни справедливої вартості) або у складі доходу від фінансування (позитивні чисті зміни справедливої вартості) у звіті про прибутки і збитки. Фінансові активи, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключено при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Товариство аналізує фінансові активи, призначені для торгівлі, відмінні від похідних інструментів, на предмет доречності допущення про наявність наміру їх продажу в найближчому майбутньому. Якщо в рідкісних випадках Товариство не в змоззі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, Товариство може прийняти рішення про перекласифікацію даних активів. Перекласифікація таких активів в категорію позик та дебіторської заборгованості, інструментів, наявних для продажу, або фінансових інструментів, утримуваних до погашення, залежить від характеру активу. Проведений аналіз не робить впливу на фінансові активи, класифіковані як активи що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, в силу використання Товариством можливості обліку за справедливою вартістю, оскільки ці інструменти не можуть бути перекласифіковані після первісного визнання.

Похідні інструменти, вбудовані в основні договори, враховуються як окремі похідні інструменти та відображаються за справедливою вартістю, якщо притаманні їм економічні характеристики та ризики не є тією пов'язаними з ризиками і характеристиками основних договорів, і ці основні договори не призначені для торгівлі і не класифікуються як переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти такого роду оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються у прибутку або збитку. Перегляд порядку обліку відбувається лише в випадку змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною за використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню в разі позик і в складі інших операційних витрат у разі дебіторської заборгованості.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається в звіті про прибутки або збитки як дохід від фінансування. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки в складі витрат по фінансуванню. Товариство не мало інвестицій, утримуваних до погашення, протягом звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2016 р.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові інвестиції включають в себе часткові та боргові цінні папери. Часткові інвестиції, класифіковані в якості наявних для продажу, - це такі інвестиції, які не були класифіковані ані як призначені для торгівлі, ні як переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери в даній категорії - це такі цінні папери, які Товариство має намір утримувати протягом невизначеного періоду часу і які можуть бути продані для цілей забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються:

- за справедливою вартістю;

- за справедливою вартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності - акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо.

Товариство оцінює свої фінансові активи, наявні для продажу, на предмет справед-

ливості допущення про можливість і наявності наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо в рідкісних випадках Товариство не в змоззі здійснювати торгівлю даними фінансовими активами з огляду відсутності активних ринків для них і наміру керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінилися, Товариство може прийняти рішення про перекласифікацію таких фінансових активів. Перекласифікація в категорію позик та дебіторської заборгованості дозволяється в тому випадку, якщо фінансові активи задовольняють визначенню позик та дебіторської заборгованості, і при цьому Товариство має можливість і має намір утримувати дані активи в осягнутому майбутньому або до погашення. Перекласифікація в категорію інструментів, утримуваних до погашення, дозволяється тільки в тому і випадку, якщо Товариство має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», справедлива вартість на дату перекласифікації стає новою амортизується вартістю, а пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку, що залишився з інвестицій з застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованою вартістю та очікуваними грошовими потоками також амортизується протягом строку, що залишився від використання активу із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума, відображена в капіталі, перекласифікує в звіт про прибутки і збитки.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де застосовано - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитному» угодою; і або (a)

- Товариство передало практично всі ризики та вигоди від активу, або (b) Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу, або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберегло за собою практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, новий актив визнається в тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь у переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Триваюча участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за наявності з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка. Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток і фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

Всі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадку кредитів та позик, вони обліковуються за амортизованою вартістю. Це включає в себе безпосередні витрати на проведення операції.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити і позики.

Подальша оцінка. Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації таким чином:

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток включають фінансові зобов'язання призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання при первісному визнанні які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони купуються з метою продажу в найближчий час. Прибутки чи збитки за зобов'язаннями призначеними для торгівлі визнаються у звіті про прибуток.

Кредити і позики. Після первісного визнання, процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні визнання зобов'язань, а також за допомогою методу ефективної процентної ставки (ЕПС) з урахуванням амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премії для придбанні і зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про прибутки.

Згідно до облікової політики Товариства для оцінки справедливої вартості позик, отриманої на неринкових умовах, необхідно продисконтувати всі майбутні грошові надходження по такій позиції за переважною ринковою ставкою відсотка для аналогічного інструмента з аналогічним кредитним рейтингом. Під аналогічним інструментом розуміється кредит або позика з аналогічним терміном, валютою, типом відсоткової ставки, схемою руху грошових коштів, наявністю застави і базою для нарахування відсотків.

Справедлива вартість отриманої позикі дорівнюватиме величині усіх майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка та іншими ознаками). Різниця між сумою позикі та її справедливою вартістю є доходами. Припинення визнання фінансового зобов'язання. Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі, коли зобов'язання погашене, анульоване або закінчилося. Коли існує фінансове зобов'язання замінюється кредитором іншим на суттєво інших умовах, або умови існуючого зобов'язання істотно змінені, такий обмін або зміна розглядаються як припинення визнання первісного зобов'язання і визнанням нового зобов'язання, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у звіті про прибутки і збитки.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли існує юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожному звітну дату визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій) без вирахування витрат на угоду

Запаси. Запаси оцінюються за найменшою з первісної вартості та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення робіт і кошторисних витрат, необхідних для здійснення продажу. Вартість запасів визначена за цінами перших покупок (метод ФІФО).

Вартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, пов'язані з доведенням запасів від їх теперішнього місця розташування до

потрібного стану.

Товариство періодично аналізує запаси, щоб визначити, чи є вони пошкодженими, застарілими або такими, що не повільно використовуються або якщо їх чиста вартість реалізації знизилася, і робить облік таких запасів. Якщо така ситуація сталася, сума зменшення вартості запасів повинна бути відображена у звіті про сукупний дохід.

Аванси видані та витрати майбутніх періодів. Аванси видані обліковуються за номінальною вартістю за вирахуванням податку на додану вартість та накопичених збитків від знецінення, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Знецінення авансів виданих визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що поставки або повернення повної суми боргу не відбудеться в межах умов договору, в тому числі надходження інформації про істотні фінансові труднощі боржника, можливі визнання боржника банкрутом, або імовірність реорганізації боржника, у разі відмови від доставки тощо.

Знецінення нефінансових активів. Товариство оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненням. Якщо існують певні ознаки, або коли потрібне щорічне тестування активу на знецінення, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу визначається як найбільша з активу або генеруючої одиниці (ГЕ) за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж та вартості від його використання та визначається для окремого активу, якщо тільки актив не генерує грошові потоки, які в основному залежать від інших активів або груп активів. Якщо балансова вартість активу або генеруючої одиниці перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до його очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості за використанням ставки дисконтування до сплати податків, які відображає поточну ринкову оцінку з тимчасовою вартістю грошей і ризику, властиві для даного активу. При визначенні справедливої вартості реалізації, враховуються останні ринкові угоди, якщо вони доступні. Якщо такі угоди можуть бути визначені, використовуються відповідні моделі оцінки.

Для активів, за винятком гудвілу, оцінка проводиться на кожну звітну дату, щоб визначити, чи раніше визнані збитки від знецінення більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки існують, Товариство оцінює вартість активу або суми очікуваного відшкодування генеруючої одиниці. Раніше визнаний збиток від знецінення відновлюється тільки у випадку, якщо відбулися зміни в припущеннях, використаних для визначення відшкодуваної вартості активу з моменту останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене, так щоб балансова вартість активу не перевищувала його суму очікуваного відшкодування, не може перевищувати балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням амортизації, який збиток від знецінення не був визнаний для активу у попередні роки. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки якщо тільки актив не враховується за переоціненою вартістю, у цьому випадку відновлення вартості враховується як збільшення резерву за переоцінкою.

Гроші та грошові еквіваленти. Гроші та грошові еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають гроші на рахунках в банках, короткострокові депозити зі строком погашення три місяці та менше.

Резерви із зобов'язань і платежів. Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) в результаті минулих подій, існує імовірність, що буде відтік ресурсів, які втілюють економічні вигоди, буде потрібен для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути розрахована за використанням надійних оцінок. Коли Товариство очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремі актив, але лише тільки в випадках, коли відшкодування в значній мірі гарантоване. Витрати, пов'язані з будь-яким резервом представлена в звіті про прибутки і збитки за вирахуванням відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли вона застосовується, ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву за часом визнається як фінансові витрати.

3. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження.

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, що впливають на суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про передбачені зобов'язання в кінці звітного періоду. Проте, невизначеність у відношенні цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які вимагають внесення істотних коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань, в майбутні періоди.

Основні припущення стосовно майбутніх та інших ключових джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які мають істотний ризик виникнення щодо необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, описані нижче.

Товариство обґрунтовує свої припущення та оцінки виходячи з даних доступних при підготовці фінансової звітності. Існуючі обставини та припущення стосовно майбутніх подій можуть змінюватися у зв'язку з ринковими змінами або обставинами, що виникли поза контролем Товариства.

Знецінення нефінансових активів. Знецінення існує, коли балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його відшкодовану суму, яка визначається як найбільша між справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж та вартості від його використання. Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж розраховується на основі наявних даних з обов'язкових угод купівлі-продажу при здійсненні угоди щодо аналогічних активів або на основі ринкових цін за вирахуванням додаткових витрат на утилізацію активів. Цінність використання розраховується на основі моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові кошти які можуть бути отримані від акціонерів на наступні п'ять років і не включають реструктуризацію діяльності, яку Товариство ще не вчинило, або майбутніх значних інвестицій, які підвищують продуктивність активу грошової одиниці. Відновлювальна вартість найбільш чутлива до ставки дисконтування, яка використовується для моделі дисконтованих грошових потоків, а також очікуваних в майбутньому грошових потоків і темпів зростання використовуваних для цілей екстраполяції.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів. Товариство оцінює залишковий термін корисного використання об'єктів основних засобів, щонайменше, в кінці кожного фінансового року. Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів у відповідності з поточним технічним станом активів і очікуваним періодом, протягом якого ці активи принесуть економічні вигоди Товариству. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути виведена з активних котированих, їх справедлива вартість визначається за використанням методів оцінки, в тому числі моделі дисконтованих грошових потоків. Вхідні дані для цих моделей взяті зі спостережуваних ринків, де це можливо. Коли це не представляється можливим, потрібен висновок щодо встановлення справедливої вартості. Судження включають облік ресурсів, таких як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни у припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів.

Податки. Існує невизначеність щодо тлумачення комплексу податкового законодавства, змін в податковому законодавстві, а також сум і термінів майбутніх опо-

даткованих доходів. З урахуванням характеру та складності існуючих договірних угод, розбіжностей, що виникають між фактичними результатами і зробленими припущеннями або майбутніми змінами для таких припущень, може виникати необхідність коригувань у майбутньому даних з податку на прибуток і вже відображених витрат. Товариство встановлює положення, засновані на обґрунтованих оцінках, відносно можливих наслідків перевірок податкових органів. Кількість таких положень базується на різних факторах, таких як досвід попередніх податкових перевірок і різних тлумачень податкового законодавства по об'єкту оподаткування та відповідального податкового органу. Такі відмінності в інтерпретації можуть виникнути з цілого ряду питань, в залежності від умов, переважаючи в операційно-му середовищі Товариства. Товариство оцінює імовірність судового розгляду і подальшого відтоку грошових коштів у відношенні податків які вилучені, як не умовні зобов'язання які були визнані.

Відстрічені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути використані збитки. Істотне значення має судження керівництва, необхідне для визначення суми відстрічених податкових активів, які можуть бути визнані, на підставі імовірних строків та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, а також майбутніх стратегій податкового планування.

Судочинство. Керівництво Товариства застосовує істотні допущення при вимірюванні та відображенні резервів і ризиків впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з судочинством та іншими неврегульованими претензіями, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці імовірності успішного позову проти Товариства або визначення матеріальних зобов'язань, і у визначенні імовірної суми остаточного розрахунку або зобов'язання. Через невизначеність, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісного кошторису. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від власних фахівців в рамках Товариства, якщо такі є, або від третіх осіб, таких як адвокати. Перегляд таких оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

4. Ефект змін в обліковій політиці та виправлення помилок.

16 серпня 2016 року є дата переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності. Облікова політика Товариства на звітний рік затверджена офіційним наказом по підприємству. У разі змін нормативно-правових вимог, які мали місце протягом звітного року, облікова політика застосовувалась Товариством у частині, що не суперечить законодавству України. Процедура питання порядку ведення обліку в Товаристві, що виникали у зв'язку із змінами в нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг та у податковому законодавстві, регламентувались протягом звітного року окремими роз'ясненнями. Суттєві помилки – не виявлені

5. Основні засоби.

Зміни в балансовій вартості офісного обладнання були наступними:

В тисячах гривень	Основні засоби
Первісна вартість на 01 Січня 2016	-
Накопичена амортизація	(-)
Балансова вартість на 01 Січня 2016	-
Знос	-
Первісна вартість на 31 Грудня 2016	1
Накопичена амортизація	(1)
Балансова вартість на 31 грудня 2016	0

6. Нематеріальні активи.

В тисячах гривень	Нематеріальні активи
Первісна вартість на 01 Січня 2016	-
Накопичена амортизація	(-)
Балансова вартість на 01 Січня 2016	-
Знос	-
Первісна вартість на 31 Грудня 2016	2
Накопичена амортизація	(-)
Балансова вартість на 31 грудня 2016	2

7. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Оціночні коефіцієнти визначаються за використанням інформації попередніх звітних періодів і враховують фактори наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість. Резерв створюється за вирахуванням обмежень згідно статті 139 ПКУ. Чиста реалізаційна вартість короткострокової дебіторської заборгованості визначена шляхом відображення справедливої вартості активу за вирахуванням створеного резерву 25%.

В тисячах гривень	31.12.2016 р.	01.01.2016 р.
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	976	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахуваних доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	6168	-
- чиста реалізаційна вартість поточної дебіторської заборгованості за факторинговими операціями	6168	-
-справедлива вартість куплених прав вимог на дату операції	8224	-
-резерв зі знецінення справедливої вартості факторингової дебіторської заборгованості	2056	-
Разом поточна дебіторська заборгованість	7144	-

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31.12.2016 р.	01.01.2016 р.
Залишки на банківських рахунках	524	-
Разом грошові кошти	524	-

Станом на 31 грудня 2016 року грошові кошти були номіновані в гривні. Всі баланси банків не є ні простроченими, ні знеціненими

9. Фінансові інвестиції на продаж

У тисячах гривень	31.12.2016 р.	01.01.2016 р.
Облігації підприємств, в т. ч.:	6730	-
- облігації, що не мають котирування на активному ринку за первісною вартістю (вартістю придбання)	6993	-
-знецінення облігацій, що не мають котирування на активному ринку до біржового курсу (різниця між ціною придбання та біржовим курсом на звітну дату)	263	-
-відображено у балансі за справедливою вартістю облігацій дисконтних, що не мають котирування на активному ринку за біржовим курсом котирування	6730	-
Разом:	6730	-

У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Згідно до Облікової політики Товариства, Товариство оцінює свої фінансові активи, наявні для продажу, на предмет справедливої допущення про можливість і наявності наміру продати їх у найближчому майбутньому. Облігації, наявні на депозитарному рахунку обліковуються за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності. Якщо визначено, що ціна фінансової інвестиції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, то такий інструмент обліковується на цю дату таким чином (параграф Б5.1.2А МСФЗ 9): за справедливою вартістю, яка підтверджується ціною котирування (біржовим курсом) на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків.

Збитки від знецінення фінансових інвестицій визнаються шляхом відображення такого знецінення у звіті про фінансові результати Товариство збирає об'єктивні свідчення щодо знецінення фінансових інвестицій, а саме аналізує кредитні ризики за купленої фінансовою інвестицією згідно Наказу про Управління ризиками факторингової діяльності.

Знецінення облігацій виконане згідно того, що біржовий курс на покупку облігацій на 29.12.2016р. склав 845,03 грн. за штуку. Дана інформація стосовно курсу облігацій відображена на сайті <http://smida.gov.ua/db/exch/rate/find/33638283>

Товариство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною котирування фінансової інвестиції як прибуток або збиток.

Фінансові інвестиції в облігації товариства дисконтні іменні, що не мають котирування на активному ринку відображені за справедливою вартістю 6993 тис.грн. за вирахуванням різниці від знецінення 263,2 тис.грн.. Таким чином, справедлива вартість на 31.12.16р. таких інвестицій складала 6730 тис.грн. На депозитарних рахунку ТОВ «Навігатор Інвест» обслуговується рахунок бездокументарних облігацій типу А у кількості 7964шт.

10. Статутний Капітал.

Назва учасника	31.12.2016 р.		01.01.2016 р.	
	частка в статутному капіталі, грн.	частка в статутному капіталі, %	частка в статутному капіталі, грн.	частка в статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕЛАЙ»	7000 000,00	100,00	-	-
Разом:	7 000 000,00	100,00	-	-

Протягом звітного року відбулися наступні зміни в статутному капіталі Товариства:

Збільшення (поповнення) статутного капіталу Товариства до суми 7 000 000,00 грн за рахунок внеску учасника Товариства – ТОВ «МЕНЕЛАЙ»;

11. Поточна кредиторська заборгованість

Спочатку при первісному визнанні всі зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Потім класифікуємо всі фінансові зобов'язання як оцінювані за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки проценту, або за справедливою вартістю (СВ-далі за текстом)

Для оцінки справедливої вартості позики, отриманої на неринкових умовах, необхідно продисконтувати всі майбутні грошові потоки по такій позиції за переважною ринковою ставкою відсотка для аналогічного інструмента з аналогічним кредитним рейтингом. Під аналогічним інструментом розуміється кредит або позика з аналогічним терміном, валютою, типом відсоткової ставки, схемою руху грошових коштів, наявністю застави і базою для нарахування відсотків.

Справедлива вартість отриманої позики дорівнюватиме величині усіх майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка та іншими ознаками). Різниця між сумою позики та її справедливою вартістю є доходами.

Водночас, в процесі амортизації фінансового зобов'язання визнаються фінансові витрати.

Згідно з § К384 додатка В до МСФЗ 9 грошові потоки, пов'язані з короткостроковою кредиторською заборгованістю, не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Згідно з обліковою політикою підприємство формує щоквартальну фінзвітність, рівень суттєвості для дисконтування заборгованості передбачено, якщо різниця між номінальною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю становить більше 10 %.

У зв'язку із цим короткострокова та довгострокова кредиторська заборгованість за позику підлягає дисконтуванню.

Дисконтування – приведення вартості майбутніх платежів до значення на теперішній момент. Воно відображає той економічний факт, що сума грошей, наявна в цей момент, має більшу вартість, ніж рівна їй сума, яка з'явиться в майбутньому. Справедлива вартість отриманої поворотної допомоги дорівнюватиме величині усіх майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка на

подібний інструмент (подібний за валютою, строками, типом ставки відсотка та іншими ознаками)

У тисячах гривень	31.12.2016р.	01.01.2016 р.
Торгова кредиторська заборгованість	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
- у т.ч. з податку на прибуток	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	2	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Інші поточні зобов'язання	8189	-
- у т.ч. зобов'язання за кредитами та позиками	8189	-
Разом	8189	-

За звітний 2016 рік Товариство отримувало зворотню фінансову допомогу від засновників внаслідок чого на 31.12.2016р залишилися короткострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображені в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання, умов виникнення та від суми дисконтування, яка за кожним зобов'язанням перевищує 10%. В процесі амортизації даного короткострокового фінансового зобов'язання визнаються фінансові доходи у сумі 1924 тис.грн. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про прибутки в сумі 173 тис.грн. Таким чином, вартість майбутніх короткострокових зобов'язань складе 9940 тис.грн. Поточні зобов'язання слід відображати в балансі за теперішньою вартістю, справедливою вартістю позики, виданої на неринкових умовах.

12. Доходи за видами

У тисячах гривень	2016 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:	-
Винагорода за наданні гарантії	-
Відсотки за надані кредити	-
Інші операційні доходи, у т.ч.:	-
Відновлення сумнівної дебіторської заборгованості	-
Доходи факторингових операцій	-
Інші фінансові доходи, у т.ч.:	-
Дисконтована вартість від отримання безоплатної безвідсоткової допомоги від акціонера (засновника)	1924
Інші доходи, у т.ч.:	-
Доходи від реалізації фінансових інвестицій	-
Переоцінка фінансових інвестицій до справедливої вартості	-
Разом доходи	1924

13. Витрати за видами

У тисячах гривень	2016 р.
Адміністративні витрати, у т.ч.:	225
Орендні платежі	8
Витрати на персонал:	
Витрати на оплату праці	16
Витрати на соціальне забезпечення	4
Винагорода аудиторів та інші консультаційні послуги	4
Витрати на створення резерву відпусток	6
Розрахунково-касове обслуговування	15
Витрати, понесені при реєстрації та сплаті гарантійного внеску біржам	152
Інші	17
Податки	3
Інші операційні витрати, у т.ч.:	2061
Витрати на створення резерву сумнівної заборгованості,	2056
Витрати, понесені при відступленні права вимоги	
Інші	5
Фінансові витрати, у т.ч.:	173
відсотки за кредитами та позиками	173
Іші витрати, у т.ч.:	263
Знецінення справедливої вартості фінансових інвестицій	263
Разом витрат	2722

За звітний період Товариство отримало збиток в розмірі 798 тис. грн.

14. Податок на прибуток

Компоненти податку на прибуток / (відшкодування)

В тисячах гривень України	2016 р.

Поточний податок	-
Зменшення відстрочених зобов'язань	-
Витрати з податку на прибуток за 2016 р.	-

15. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Товариства здійснюється у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (включаючи валютний ризик, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик і ризик ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є: спочатку визначити ліміти ризику, а потім переконатися, що схильність до ризиків залишається в цих межах. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Кредитний ризик. Товариство бере на себе кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу товарів на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Керівництво Товариства контролює рівні кредитного ризику при розгляді ризику по відношенню до контрагентів або груп контрагентів на індивідуальній основі. Керівництво Товариства аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення і стежить за простроченими залишками.

Ринковий ризик. Товариство бере на себе ринковий ризик. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по: (а) іноземним валютам, (б) процентним активами й зобов'язаннями і (в) продуктам капіталу, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Керівництво встановлює ліміти щодо рівня ризиків, які можуть бути прийняті, які контролюються на щоденній основі. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти утворенню збитків, що перевищують встановлені ліміти, в разі більш істотних змін на ринку.

Чутливості до ринкових ризиків включені нижче, засновані на зміні факторів, утримуючи всі інші фактори постійними. На практиці це навряд чи відбудеться і зміни в деяких факторах можуть бути пов'язані - наприклад, зі зміною процентної ставки і зміною курсів валют.

Валютний ризик. Товариство бере на себе кредитний ризик, а саме ризик того, що одна зі сторін фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу товарів на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Товариство працює у межах України, і відповідно, не має схильності до валютних ризиків.

Ризик зміни процентних ставок. Доходи Товариства та операційні потоки грошових коштів не залежать від зміни ринкових процентних ставок, тому що довгострокові кредити і позики видаються за фіксованими ставками.

Товариство не має формальних політик і процедур з управління ризиками процентної ставки, на думку керівництва, такий ризик є незначним для Товариства.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Товариство має процедури з метою мінімізації таких втрат, а саме, таких як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів, Керівництво Товариства аналізує старіння її активів і погашення своїх зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. У разі недостатньої або надлишкової ліквідності Товариство реалізує переміщення ресурсів і коштів для досягнення оптимального фінансування потреб бізнесу. Товариство прагне підтримувати стійку базу фінансування. Товариство інвестує кошти в ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко і без утруднень виконати непередбачені вимоги щодо ліквідності. Портфель ліквідності Товариства включає грошові кошти та фінансові інвестиції для продажу.

Позиція ліквідності контролюється і регулярно проводиться стрес-тестування з ліквідності при різних сценаріях, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови та виконуються керівництвом Товариства для додаткової інформації щодо джерел фінансування отриманих після 31 грудня 2016 року.

16. Звіт про рух грошових коштів.

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

Операційна діяльність призвела до видатку грошових коштів в розмірі 9423 тис. грн.

Інвестиційна діяльність призвела до видатку грошових коштів в розмірі 6993 тис. грн. у зв'язку з придбанням фінансових інвестицій. Фінансова діяльність представлена надходженням внесків до статутного (зареєстрованого) капіталу, отриманням короткострокової безвідсоткової фінансової допомоги та витрачанням на сплату відсотків. Чистий рух коштів від фінансової діяльності склав 16940 тис. грн. За підсумками діяльності Товариства за звітний 2016 рік чистий рух грошових коштів в розмірі 524 тис. грн.

17. Пов'язані особи та винагорода основному управлінському персоналу.

Операції з пов'язаними особами. Протягом 2016 року Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами:

- отримання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги від засновників Товариства в розмірі 9939,69 тис. грн.,

18. Винагорода управлінському персоналу.

Винагорода, що виплачується вищому керівництву Товариства, та включає в себе виплати, визначені умовами трудових договорів у зв'язку з виконанням ними своїх посадових обов'язків, протягом 2016 року складала 15,95 тис. грн.

19. Вплив інфляції на монетарні статті

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

20. Події після дати балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариством повинні бути розкриті, не відбувалися

Директор _____ /О.С. Скребець /

Головний бухгалтер _____ /Г.М.Васильєва /

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності та річних звітних даних ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДНІПРОФІНАНСГРУП» за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

м. Київ

«30» січня 2017 року
Учасникам, керівництву ТОВ
«ФК«ДНІПРОФІНАНСГРУП»
Національній Комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг

Відповідно до договору № 20/12/2016 від 20.12.2016 р., ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДНІПРОФІНАНСГРУП» (далі за текстом – «Товариство»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Примітки до фінансової звітності за 2016 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Аудиторську перевірку розпочато 17 січня 2017 року та закінчено 30 січня 2017 року.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудитор-Консультант-Юрист».

Юридична адреса: м. Київ, вул. Чапаєва, 10, Тел. 044-360-46-37.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 4082, видане Рішенням АПУ від 13.12.2007 року, дійсне до 01.11.2017 року.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: № 0387, видане Рішенням АПУ від 26.09.2013 року № 279/4.

Дата та номер рішення Аудиторської палати України про внесення до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту: 06.09.2013 року № 279/4.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: № 0092 видане Нацкомфінпослуг від 14.01.2014 року. Строк дії свідоцтва до 01.11.2017 року.

Основні відомості про Товариство:

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДНІПРОФІНАНСГРУП»

Код ЄДРПОУ: 40696815.

Юридична адреса: 49044, Дніпропетровська обл., м.Дніпро, узвіз Крутогірний, будинок 15-А, офіс 6.

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу:

Дата державної реєстрації: 28.07.2016, номер запису: 1 224 102 0000 077823

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: ФК №797 від 30 серпня 2016.

Основні види діяльності відповідно до установчих документів:

64.19 Інші види грошового посередництва

64.91 Фінансовий лізинг

64.92 Інші види кредитування

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

Наявність структурних підрозділів: не має.

Чисельність працівників на звітну дату: - 2 чол.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

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

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

Обсяг аудиторської перевірки:

Ми спланували та провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність», Порядку складання та подання звітності кредитними установами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затверджених Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 19.02.2007 № 6832 (в редакції від 06.03.2014р.), Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (далі – „МСА“) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

МСА вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в обліку суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в обліку, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку і суттєвих попередніх оцінок відповідності застосованих принципів обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку.

Змістовна частина висновку

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, затверджена для випуску 30 січня 2017 року і підписана управлінським персоналом в особі директора.

Фінансова звітність за 2016 рік була підготовлена на основі даних українського бухгалтерського обліку, і була скоригована для приведення у відповідність до МСФЗ. Ці коригування включають в себе рекласифікації для відображення економічної сутності операцій, включаючи рекласифікації деяких активів та зобов'язань, доходів та витрат за відповідними статтями фінансової звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність в українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою подання фінансової звітності. Матеріальною підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій були первинні документи; вся інформація, що міститься в них, систематизована на рахунках бухгалтерського обліку методом подвійного запису.

При підготовці фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, вироблені судження, оцінки та припущення, що впливають на застосування облікової політики. Допущення і оцінки відносяться в основному до визначення строків експлуатації, оцінці резервів сумнівної заборгованості, визнання і зміни забезпечень, визнання справедливої та амортизаційної вартості.

Класифікацію та оцінку всіх видів активів, тобто ресурсів, контрольованих Товариством в результаті минулих подій, використання котрих, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому, зроблено коректно. Відповідну інформацію розкрито згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформацію про зобов'язання, тобто теперішню заборгованість Товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів з Товариства, котрі втілюють в собі майбутні економічні вигоди, розкрито відповідно до вимог МСФЗ.

Станом на 31.12.2016 року розмір заявленого статутного капіталу становить 7 000 тис. грн. Станом на 31.12.2016 року учасником Товариства є КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕЛАЙ» - доля в статутному капіталі 100% - 7 000 тис.грн.;

Загальна сума власного капіталу підприємства становить на 31.12.2016 р. 6 202 тис. грн., в т.ч. статутний капітал – 7 000 тис. грн., непокритий збиток за звітний період – 798 тис. грн.

Аудиторами перевірено іншу суттєву інформацію, що розкривалася Товариством, та подається до Комісії, а також інші звіти та інформацію, зокрема, протоколи засідання загальних зборів учасників Товариства, у відповідності до вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», суттєвих невідповідностей між даними фінансової звітності та іншою інформацією, не встановлено.

Товариством створено службу внутрішнього аудиту, яка передбачає посаду внутрішнього аудитора. В обов'язки внутрішнього аудитора, згідно Положення, входить контроль фінансової діяльності товариства, аналіз доцільності укладення договорів, обчислення і аналіз фінансових показників, здійснює фінансові дослідження та інше.

Аудиторами, в ході аудиторської перевірки, не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Управлінський персонал Товариства не ідентифікую події чи умови, які поставити під сумнів здатність продовжувати безперервну діяльність протягом 12 місяців. Наявні судові позови у випадку вирішення їх не на користь Співки не можуть суттєво вплинути на її платоспроможність та ліквідність.

Система управління ризиками затверджена та функціонує відповідно до Наказу №2-УП від 16.12.2016р. «Політика в галузі управління ризиками факторингової діяльності».

Важливі чи істотні події, що приводять до можливостей ризику в період з 01 січня 2017 р. до дати цього звіту, не відбувалися.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК«ДНІПРОФІНАНСГРУП» станом на 31 грудня 2016 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підпис аудитора від імені аудиторської фірми
Директор, аудитор

Чулковська І.В.

Сертифікат аудитора серії А № 004127