

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КАСТОДІ-БРОК»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КАСТОДІ-БРОК»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

м. Київ

14 квітня 2017 року

Згідно з Договором № 15 від 20 січня 2017 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона-Аудит» (надалі – Аудитор) ), яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно з Свідоцтвом № 0791, виданим рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 № 252/4), проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 грудня 2016 року**,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за **2016 рік**,
- Звіту про рух грошових коштів за **2016 рік**,
- Звіту про власний капітал за **2016 рік**,
- Приміток до річної фінансової звітності за **2016 рік**

(далі по тексту – фінансові звіти) **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** (надалі – Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

**Період проведення перевірки: з 01 лютого по 14 квітня 2017 року.**

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** наведено в Таблиці № 1.

Таблиця № 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «КАСТОДІ-БРОК»
3	Ідентифікаційний код юридичної	37813470

	особи	
4	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців	Серія АВ № 172029 Номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців 1 070 102 0000 044158 Дата проведення державної реєстрації юридичної особи 26 липня 2011 року
5	Місце проведення державної реєстрації	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
6	Місцезнаходження юридичної особи	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 57/3
7	Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
8	Керівник	Гладкова Тетяна Володимирівна

Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами та депозитарна діяльність здійснюється на підставі:

- Свідоцтва Державної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, дата включення в Реєстр 28 листопада 2011 року, реєстраційний номер № 1869,
- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, строк дії ліцензії з 11 листопада 2011 року - необмежений, рішення про видачу ліцензії від 11 листопада 2011 року № 1043,
- Ліцензія Державної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність, строк дії ліцензії з 11 листопада 2011 року - необмежений, рішення про видачу ліцензії від 11 листопада 2011 року №1043,
- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – депозитарна діяльність депозитарної установи, строк дії ліцензії з 12 жовтня 2013 року - необмежений, рішення про видачу ліцензії від 13 червня 2013 року № 353,
- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів ті фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування, строк дії ліцензії з 12 жовтня 2013 року - необмежений, рішення про видачу ліцензії від 13 червня 2013 року № 353.

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Аудитором проведена аудиторська перевірка відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості,

аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування 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 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену Аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності, тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 (зі змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Управлінський персонал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

### **Відповідальність аудитора**

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності Товариства на основі результатів аудиторської перевірки. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.

Висновки Аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема до МСА 700 «Формування 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 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність»,

МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності, тощо та інших законодавчих актів України і нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2013 року. За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2012 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(С)БО).

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність підприємств, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

На думку Аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними в разі прийнятті участі Аудитором у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань Товариства станом на **31 грудня 2016 року**, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів. Однак за допомогою відповідних аудиторських процедур Аудитор отримав можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на **31 грудня 2016 року**, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 № 04230-04108.

Також Аудитор зазначає, що в примітках до річної фінансової звітності Товариства в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства, Аудитор вважає за доцільне висловити умовно-позитивну думку щодо цієї фінансової звітності.

#### **Умовно-позитивна думка**

За винятком питань, що розкриті в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**», фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»** станом на **31 грудня 2016 року**, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та надають правдиву та неупереджену інформацію про рух власного капіталу Товариства і рух грошових коштів за **2016 рік** згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для



складання фінансової звітності. На думку Аудитора, фінансові звіти Товариства за **2016** рік в цілому складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на **31 грудня 2016** року та його фінансові результати за **2016** рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації професійними учасниками фондового ринку згідно Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. та рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**Додаткова інформація**  
**про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»**  
**станом на 31 грудня 2016 року**

**Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим**  
**нормативам бухгалтерського обліку**

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за **2016** рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

### Нематеріальні активи

В результаті проведеної перевірки Аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю **11** тис. грн. Знос нематеріальних активів станом на **31 грудня 2016** року складав **4** тис. грн., що в цілому відповідає даним облікових реєстрів. Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 30 червня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

### Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю **1 043** тис. грн. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2016 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	91
Транспортні засоби	883
Інструменти, прилади та інвентар	7
Інші необоротні матеріальні активи	62
<b>Всього:</b>	<b>1 043</b>

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на **31 грудня 2016** року склала **431** тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Аудитор зазначає про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку Аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд Аудитору; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

## Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року на балансі обліковуються запаси на суму **3** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Забезпечення незмінності визначених методів оцінки запасів при відпуску їх у виробництво, продажу чи іншому вибутті – ФІФО. Списання запасів проводиться на підставі первинних документів, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями)..

## Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на **31 грудня 2016** року становить **21 182** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Резерв сумнівних боргів у **2016** році Товариство не створювало.

Станом на **31 грудня 2016** року дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками:

- з бюджетом становить **0** тис. грн., в тому числі з податку на прибуток – **0** тис. грн.;
- внутрішніх розрахунків становить **0** тис. грн.,

що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на **31 грудня 2016** року становить **62** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку Аудитора бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

## Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні фінансові інвестиції станом на **31 грудня 2016** року складають **3 055** тис. грн., обліковуються згідно вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові

інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року, як інші фінансові інвестиції, які відображені в балансі по справедливій вартості.

На думку Аудитора облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року.

### Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на **31 грудня 2016** року склав **396** тис. грн., в тому числі на рахунках в банках – **396** тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

### Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудитором досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків та векселі видані не обліковуються на балансі Товариства станом на **31 грудня 2016** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі **0** тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом в сумі **2** тис. грн., в тому числі з податку на прибуток – **2** тис. грн.;
- розрахунками зі страхування в сумі **0** тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці в сумі **0** тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі **270** тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

При проведенні перевірки було встановлено, що на балансі Товариства станом на **31 грудня 2016** року обліковуються поточні забезпечення на суму **34** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на **31 грудня 2016** року складає суму **25 011** тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 3

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	25 000
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-
Капітал в дооцінках	-
Додатковий капітал	-
Резервний капітал	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6

Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
<b>Разом власний капітал</b>	<b>25 011</b>

На думку Аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом **2016** року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

### Статутний капітал

Статут Товариства було зареєстровано в Печерській районній у м. Києві державної адміністрації 26 липня 2011 року за № 1 070 102 0000 044158. В зв'язку зі зміною найменування Товариства з Товариство з обмеженою відповідальністю «Ліко-Кастоді» на Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТОДІ-БРОК», загальними зборами Учасників Товариства було затверджено нову редакцію Статуту (Протокол від 02 вересня 2011 року №3). Державну реєстрацію цього рішення було проведено 13 вересня 2011 року. Розподіл часток між Учасниками зазначено в таблиці 4:

Таблиця 4

№ з/п	Назва Засновників	Частка в статутному капіталі, грн.	Питома вага в СК, %
1.	Приватне підприємство «АБСОЛЮТ»	7 000 000,00	100,00
	<b>Разом</b>	<b>7 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

Відповідно висновку від 03 жовтня 2011 року незалежного аудитора Товариство з обмеженою відповідальністю «Аналітичні системи»:

- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1211 виданого згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98 (термін дії свідоцтва продовжено рішенням АПУ № 222/3 від 30 листопада 2010 року до 30.11.2015 р.);
- сертифікату аудитора України № 001319, виданого рішенням Аудиторської палати України № 17 від 30 червня 1994 року (термін дії сертифікату продовжено рішенням АПУ № 189/2 від 24 квітня 2008 року до 30.06.2013 р.);
- Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів (реєстраційний № 115 серія АБ 000100) виданого згідно рішення ДКЦПФР від 22.02.2007 р. № 386 (термін дії – до 30.11.2015 р.)

оголошений Статутний капітал Товариства станом на 13 вересня 2011 року в розмірі 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.) був сформований у повному розмірі виключно грошовими коштами.

Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК» (Протокол № 8 Загальних зборів Учасників Товариства від 06 січня 2012 року) було затверджено рішення про продаж частки, якою володіє Приватне підприємство «АБСОЛЮТ» у розмірі 100% у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «КАСТОДІ-БРОК» за ціною 7 000 000,00 (Сім мільйонів) грн., компанії «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED), номер компанії 07846864, що зареєстрована Реєстратором компаній Англії та Уельсу на території Англії/Уельсу за адресою 393 Лордшип Лейн, Лондон Великобританія №17 6АЕ та про затвердження Статуту Товариства в новій редакції.

Державна реєстрація цих змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 11 січня 2012 року за № 1 070 105 0004 044158.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства відповідно до нової редакції Статуту Товариства наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ з/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED.)	Є юридичною особою за законодавством Англії та Уельсу	7 000 000,00	100,00
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>7 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК» (Протокол № 11 Загальних зборів Учасників Товариства від 13 березня 2013 року) було затверджено рішення про збільшення розміру Статутного капіталу до 25 000 000 (Двадцять п'ять мільйонів) грн. 00 коп. за рахунок додаткових грошових внесків Учасників Товариства в розмірі 18 000 000 (Вісімнадцять мільйонів) грн. 00 коп. та про затвердження Статуту Товариства в новій редакції. Державна реєстрація цих змін до статутних документів проведена Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 28 березня 2013 року за № 1 070 105 0008 044158.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства відповідно до нової редакції Статуту Товариства наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED.)	Є юридичною особою за законодавством Англії та Уельсу	25 000 000,00	100,00
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>25 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

Інформація про сплату додаткових внесків Учасників до Статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ п/п	Учасники Товариства	Вид внеску	Додаткові внески до Статутного капіталу (гривень)		
			Заявлено	Внесено на рахунок 26506007785057 в гривні в ПАТ "КРЕДІ-АГРІКОЛЬ БАНК", м. Київ, МФО 300614	
				Дата	Сума (грн.)
1.	Юридична особа Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED.), зареєстрована Реєстратором компаній Англії та Уельсу на території Англії/Уельсу за адресою 393 Лордшип Лейн, Лондон Великобританія №17 6АЕ	Грошові кошти	18 000 000,00	08.04.13	18 000 000,00
	<b>Всього</b>		<b>18 000 000,00</b>		<b>18 000 000,00</b>

Згідно наведених в Таблиці 7 даних, Учасник вніс 100% від розміру свого додаткового внеску до Статутного капіталу Товариства у вигляді грошових коштів, що відповідає вимогам Статуту Товариства та нормам чинного законодавства. Таким чином, заявлений Статутний капітал відповідно до редакції Статуту Товариства від 28 березня 2013 року сформований виключно грошовими коштами у розмірі 25 000 000 (Двадцять п'ять мільйонів) грн.. 00 коп., що складає 100% зареєстрованої в Статуті суми Статутного капіталу Товариства.

Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК» (Протокол № 16 Загальних зборів Учасників Товариства від 21 листопада 2014 року) було затверджено рішення про продаж частки, якою володіє Приватна акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «КРАУНБРИДЖ КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (CROWNBRIDGE CAPITAL LIMITED), номер компанії 07846864, що зареєстрована Реєстратором компаній Англії та Уельсу на території Англії/Уельсу за адресою 393 Лордшип Лейн, Лондон Великобританія №17 6АЕ, у розмірі 100% у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК» за ціною 25 000 000,00 грн. (Двадцять п'ять мільйонів грн. 00 коп.), затвердження Статуту Товариства в новій редакції та підтвердження повноважень Директора Товариства Гладкової Тетяни Володимирівни. Державна реєстрація цих змін до статутних документів проведена Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Печерського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 26 листопада 2014 року за № 1 070 105 0013 044158.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства відповідно до нової редакції Статуту Товариства наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ з/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САМЕРС-ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРПОУ 39468063	25 000 000,00	100,00
	<b>ВСЬОГО:</b>		<b>25 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

Таким чином, за результатами аудиторської перевірки встановлено, що станом на **31 грудня 2016 року** зареєстрований Статутний капітал Товариства становить **25 000** тис. грн. Неоплачений капітал станом на **31 грудня 2016 року** становить **0** тис. грн. Вилучений капітал станом на **31 грудня 2016 року** становить **0** тис. грн.. Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2016 року** достовірно та формування статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

### Резервний капітал

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2016 року** сума резервного капіталу складає **5** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на **31 грудня 2016 року** становить **25 011** тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів Товариства більша розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства.

### Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за **2016 рік** в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2016 рік** та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці № 9.

### Структура доходів Товариства за 2016 рік

Таблиця № 9

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	29 251
Інші операційні доходи	1
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	1



Інші доходи	-
<b>Разом</b>	<b>29 253</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>29 253</b>

На думку Аудитора бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

### Витрати

На думку Аудитора, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 30 червня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за **2016** рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за **2016** рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2016** рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях № 10, 11.

## Структуру витрат Товариства за 2016 рік

Таблиця № 10

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	28 076
Адміністративні витрати	949
Витрати на збут	188
Інші операційні витрати	29
Фінансові витрати	-
Втрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	-
<b>Разом</b>	<b>29 242</b>

## Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця № 11

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	62
Витрати на оплату праці	431
Відрахування на соціальні заходи	101
Амортизація	235
Інші операційні витрати	1 124
<b>Разом</b>	<b>1 953</b>

За 2016 рік Товариство отримало прибуток 11 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2016 році склали 7 тис. грн.. Інший сукупний дохід в 2016 році склав 0 тис. грн.. Таким чином фінансовим результатом діяльності Товариства за 2016 рік є прибуток у розмірі 4 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2015 року в сумі 3 тис. грн. та відрахування до резервного капіталу в сумі 1 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 6 тис. грн.

**На думку Аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

Не змінюючи нашої думки стосовно достовірності в усіх суттєвих аспектах фінансових звітів Товариства за 2016 рік, вважаємо за необхідне зазначити, що інша особлива інформація про Товариство, розкриття якої передбачено статтею 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, не мала місце.

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається професійними учасниками фондового ринку та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»  
станом на 31 грудня 2016 року**

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 12.

Таблиця 12

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	78,15476	12,68750
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,20787	1,29412
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	79,10417	90,80147
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	79,10417	90,80147
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,9139	0,98791
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,01424	0,01223
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	26243	24426
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр. 4))/2$	0,00003	0,00016
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	74,4256	91,95221
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p1495-p1095) / p1195$	0,91136	0,98761

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на **31 грудня 2016** року фінансовий стан Товариства задовільний. Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на **31 грудня 2016** року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	23500277
3	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 № 315/3 до 24.09.2020 № 0250,
	Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	видано рішенням Аудиторської палати України від 05.07.2012 № 252/4
4	Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	№ 341 від 25.01.2016 (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора Номер та дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Малета Юрій Юрійович № 006497, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 18.12.2008 року за № 197/3, продовжений рішення АПУ від 31.10 2013 року за № 281/2, дійсний до 18.12.2018 року
6	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
7	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
8	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99

**Аудитор**

(сертифікат аудитора № 006497, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 18.12.2008 року за № 197/3, продовжений рішення Аудиторської палати України від 31.10 2013 року за № 281/2, дійсний до 18.12.2018 року)

**Генеральний директор**

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 02.12.2016 року, протокол № 7, серія АФР №16/00581)



**Малета Ю.Ю.**

**Величко О.В.**

Дата аудиторського висновку:

14 квітня 2017 року



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
37813470		
8038200000		
240		
66.12		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАСТОДІ-БРОК" за ЄДРПОУ  
ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М. КИЄВА за КОАТУУ  
правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ за КОПФГ  
посередницької діяльності ПОСЕРЕДНИЦТВО ЗА ДОГОВОРАМИ ПО ЦІННИХ ПАПЕРАХ АБО ТОВАРАХ за КВЕД

кількість працівників<sup>1</sup>

5

03150, М. КИЇВ, ВУЛ. ЧЕРВОНОАРМІЙСЬКА, БУД. 57/3

вирізу: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові

якого наводяться в гривнях з копійками)

(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

стандартами) бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 20 16 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	7	7
Чиста вартість	1001	11	11
Накопичена амортизація	1002	4	4
Незвершені капітальні інвестиції	1005		
Матеріальні засоби	1010	777	612
Чиста вартість	1011	973	1 043
Знос	1012	196	431
Інвестиційна нерухомість	1015		
Чиста вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Чиста вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035		
Довгострокові фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Застраховані податкові активи	1050		
Застраховані аквізиційні витрати	1060		
Витрати на покриття коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>784</b>	<b>619</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Сировинні запаси	1100	7	3
Закінчене виробництво	1101	7	3
Готова продукція	1102		
Вироби	1103		
Біологічні біологічні активи	1104		
Депозити перестрахування	1110		
Векселі одержані	1115		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	196	21 182
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	61	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	55	62
Поточні фінансові інвестиції	1160	24 186	3 055
Гроші та їх еквіваленти	1165	74	396
Позика	1166		
Рахунки в банках	1167	74	396
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частина перестрахування у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>24 579</b>	<b>24 698</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>25 363</b>	<b>25 317</b>



ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕН. ДИРЕКТОР  
ТОВ «АФІОНА-ІНВЕСТ»  
ВЕЛИЧКО О.В.



Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	4	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3	6
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>25 007</b>	<b>25 011</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
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		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620	18	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	18	2
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	20	34
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	318	270
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>356</b>	<b>306</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>25 363</b>	<b>25 317</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Гладкова Т.В. \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

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





Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2017 01 01

за ЄДРПОУ

37813470

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КАСТОДІ-БРОК"

(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 16 р.

Форма N 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	29 251	32 076
Дохід зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 28 076 )	( 31 648 )
Відсотки понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>		1 175	428
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	1	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	( 949 )	( 336 )
Витрати на збут	2150	( 188 )	( )
Інші операційні витрати	2180	( 29 )	( 78 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		68
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		10	14
прибуток	2190		
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1	5
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Витрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		11	19
прибуток	2290		
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 7 )	( 18 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		4	1
прибуток	2350		
збиток	2355	( )	( )

ПІДПИСАНО  
ГЕН. ДИРЕКТОР  
ТОВ «АФ «ІМОНА-ВЕЛИЧО О.В.»

«ІМОНА-ВЕЛИЧО»  
ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОДИФІКАТОР  
2350021



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	62	32
Витрати на оплату праці	2505	431	386
Відрахування на соціальні заходи	2510	101	135
Амортизація	2515	235	142
Інші операційні витрати	2520	1 124	31 367
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 953</b>	<b>32 062</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Гладкова Т.В.

Головний бухгалтер





ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КАСТОДІ-БРОК"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

37813470

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

за **20 16** р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
визнання від:			
продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 328	9 947
визнання податків і зборів	3005		
визнання податку на додану вартість	3006		
визнання фінансування	3010	62	7
визнання від отримання субсидій, дотацій	3011		
визнання авансів від покупців і замовників	3015		
визнання від повернення авансів	3020		3 006
визнання від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
визнання від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
визнання від операційної оренди	3040		
визнання від отримання роялті, авторських винагород	3045		
визнання від страхових премій	3050		
визнання фінансових установ від повернення позик	3055		
визнання	3095	784 081	607 930
визнання на оплату:			
за робіт, послуг	3100	( 7 022 )	( 27 099 )
	3105	( 410 )	( 342 )
внесень на соціальні заходи	3110	( 106 )	( 196 )
внесень з податків і зборів	3115	( 124 )	( 81 )
визнання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 22 )	( 14 )
визнання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
визнання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 102 )	( 67 )
визнання на оплату авансів	3135	( )	( 1 )
визнання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
визнання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
визнання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
визнання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
витрачання	3190	( 784 418 )	( 592 485 )
<b>чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>391</b>	<b>686</b>
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
визнання від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
оборотних активів	3205		
визнання від отримання:			
коштів	3215	1	5





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	( )	( )
необоротних активів	3260	( 70 )	( 897 )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-69</b>	<b>-892</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	1 000	700
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( 1 000 )	( 700 )
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	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>322</b>	<b>-206</b>
Залишок коштів на початок року	3405	74	280
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	396	74

Керівник

Гладкова Т.В.

Головний бухгалтер





Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 01 01

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КАСТОДІ-БРОК"

за ЄДРПОУ

37813470

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за рік 20 15 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Сторінка	Код рядка	Зареєстрований 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
Відомості за період:	4000	25 000			4	2			25 006
Відомості за період:	4005								
Відомості за період:	4010								
Відомості за період:	4090								
Відомості за період:	4095	25 000			4	2			25 006
Відомості за період:	4100					1			1
Відомості за період:	4110								
Відомості за період:	4111								
Відомості за період:	4112								
Відомості за період:	4113								
Відомості за період:	4114								
Відомості за період:	4116								
Відомості за період:	4200								
Відомості за період:	4205								

ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕН. ДИРЕКТОР  
ТОВ «АФІМОН»  
ВЕЛИЧКО О.





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> 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								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>					1			1
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	25 000			4	3			25 007

Керівник

Гладкова Т.В.

Головний бухгалтер





ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КАСТОДІ-БРОК"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
37813470		

**Звіт про власний капітал**

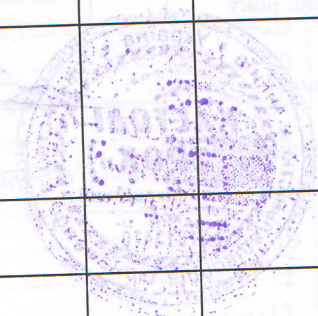
за \_\_\_\_\_ рік **20 16** р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Сторінка	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок року	4000	25 000			4	3			25 007
збільшення:									
дооцінкової	4005								
іншого	4010								
зменшення:									
дооцінкової	4090								
на кінець року	4095	25 000			4	3			25 007
прибуток (збиток) за звітний період	4100					4			4
всього	4110								
власника (уцінка) фінансових активів	4111								
власника (уцінка) нефінансових активів	4112								
власника (уцінка) валютних курсів	4113								
власника (уцінка) іншого нетривалого доходу	4114								
власника (уцінка) інших фінансових активів	4116								
власника (уцінка) прибутку:									
власникам (індивідуальним)	4200								
власникам (колективним)	4205								



ПІДТВЕРДЖУЮ  
ГЕН. ДИРЕКТОР  
ТОВ «АФ «ІМОНА-АУДИТ»  
ВЕЛИЧУК О.В.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				1	-1			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> 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								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				1	3			4
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	25 000			5	6			25 011

Керівник

Гладкова Т.В.

Головний бухгалтер



# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

## «КАСТОДИ - БРОК»

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2016 РІК

1. Загальні відомості	3
2. Основи підготовки, затвердження і подання звітності:	3
- Заява про відповідність	3
- Застосування нових стандартів і інтерпретацій	4
- Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	4
- Припущення про безперервність діяльності	4
- Рішення про затвердження фінансової звітності	4
- Звітний період фінансової звітності	4
- Принципи складання звітності	4
3. Суттєві положення облікової політики	4
- Відповідність облікової політики	4
- Основа оцінки, застосована при складання фінансової звітності	4
- Інформація про зміни в облікових політиках	5
- Форма та назви фінансових звітів	5
- Методи подання інформації у фінансових звітах	5
3.1 Облікові політики щодо фінансових інструментів	5
- Визнання та оцінка фінансових інструментів	5
- Грошові кошти та їх еквіваленти	5
- Дебіторська заборгованість	6
- Фінансові активи, доступні для продажу	6
- Фінансові активи, утримувані до погашення	7
- Зобов'язання. Кредити банків	7
- Згортання фінансових активів та зобов'язань	7
3.2 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	7
- Визнання та оцінка основних засобів	7
- Подальші витрати	7
- Амортизація основних засобів	7
- Нематеріальні активи	8
- Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів	8
3.3 Облікові політики щодо оренди	9
3.4 Облікові політики щодо податку на прибуток	10
3.5 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	10
- Забезпечення	10
- Виплати працівникам	10
- Пенсійні зобов'язання	10
3.6 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	10
- Доходи та витрати	10
- Витрати за позиками	11
- Умовні зобов'язання та активи	11
4. Основні припущення, оцінки та судження	11
- Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	11
- Судження щодо справедливої вартості активів	12
- Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	12
- Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів	12
- Використання ставок дисконтування	12

- Судження щодо виявлення ознак знецінення активів-----	13
<b>5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості -----</b>	<b>13</b>
- Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю-----	13
- Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінки справедливої вартості-----	14
- Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості -----	14
- Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 -----	14
<b>6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах-----</b>	<b>15</b>
- Дохід від реалізації-----	15
- Собівартість реалізації-----	15
- Адміністративні витрати-----	15
- Інші операційні витрати-----	15
- Інші доходи-----	16
- Інші витрати-----	16
- Податок на прибуток-----	16
- Основні засоби-----	16
- Нематеріальні активи-----	16
- Оренда -----	17
- Інвестиції, доступні для продажу -----	17
- Грошові кошти та їх еквіваленти -----	17
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість-----	17
- Резерви -----	18
- Статутний капітал-----	18
- Резервний капітал-----	18
- Дивіденди -----	18
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість -----	19
- Прибутки та збитки -----	19
<b>7. Розкриття іншої інформації-----</b>	<b>19</b>
<b>7.1 Умовні зобов'язання -----</b>	<b>19</b>
- Судові позови -----	19
- Оподаткування -----	19
- Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів-----	20
<b>7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони -----</b>	<b>20</b>
<b>7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками-----</b>	<b>21</b>
- Кредитний ризик -----	21
- Ринковий ризик-----	21
- Ризик ліквідності -----	22
<b>7.4 Управлінні капіталом-----</b>	<b>23</b>
<b>8. Події після звітної дати-----</b>	<b>23</b>



## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК» (далі – Компанія) за рік що закінчився 31 грудня 2016 року підготовлена керівництвом Компанії до 02 лютого 2017 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК» є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 26 липня 2011 року. Скорочене найменування ТОВ «КАСТОДІ-БРОК». Країна реєстрації – Україна.

Офіс Компанії знаходиться за адресою (юридична і основне місце ведення господарської діяльності): 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 57/3.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство – <http://custody-brok.com.ua/>. Адреса електронної пошти – [custody-brok@ukr.net](mailto:custody-brok@ukr.net)

Компанія пропонує юридичним та фізичним особам послуги зберігача, на що має відповідну ліцензію серія АЕ № 263137 на здійснення діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Ліцензію серія АЕ № 263132 на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Також має ліцензію серія АГ № 580002 на здійснення брокерської діяльності, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Ліцензію на дилерську діяльність серія АГ № 580003, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

### Учасники

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрованими учасниками Компанії є юридична компанія, яка володіє часткою у Статутному капіталі:

<i>Учасники</i>	<i>Резиденство</i>	<i>Відсоток участі, %</i>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САМЕРС-ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРПОУ 39468063	100

Компанія не має дочірні підприємства.

## 2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

### Заява про відповідність

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### **Застосування нових стандартів і інтерпретацій**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, розміщено для користування такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року. За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Компанія не входить в сферу дії цього стандарту.

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 року не застосовується. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Компанії і потребує певного часу на вивчення і аналіз впливу на звітність Компанії.

На дату складання цієї звітності **Внесені зміни в такі МСФЗ:**

*IAS 7 Disclosure Initiative / Ініціатива з розкриття*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017*

*IAS 12 Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealized Losses / Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017*

*IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions / Класифікація та оцінка платежів на основі акцій*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018*

*IFRS 10 та IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture / Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності*

*Дата застосування – дата застосування ще не визначена.*

### **Нові МСФЗ:**

*IFRS 9 Financial Instruments / Фінансові інструменти*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018*

*IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers / Виручка від договорів з клієнтами*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018*

*IFRS 16 Leases / Оренда*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2019*

### **Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

### **Припущення про безперервність діяльності**

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

### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 02 лютого 2017 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### **Звітний період фінансової звітності**

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

### **Принципи складання звітності**

Фінансова звітність Компанії не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Компанії має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигод від його діяльності.

Управлінський персонал вважає, що Фонд може не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". Відзначено, що за показниками, наведеними в підпунктах "в" і "г" пункту 3 МСБО 29, економічний стан в Україні не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Швидке уповільнення інфляції в 2016 році дозволило НБУ знизити облікову ставку 6 разів протягом року - з 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження процентних ставок по депозитах. Крім цього, індекс заробітної плати в 2016 році в лютому, червні, липні і серпні становив менше 100%. Також не можна стверджувати, що продаж і придбання на умовах відстрочення платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим більше, якщо цей термін короткий. Ці факти дають можливість вважати, що Фонд може не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

## **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **Відповідність облікової політики**

Облікова політика, застосовувана при підготовці цієї фінансової звітності в основному відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці фінансової звітності за попередній звітний період.

### **Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **Інформація про зміни в облікових політиках**

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

### **Форма та назви фінансових звітів**

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

### **Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з

яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в цих Примітках.

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

### **3.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Компанія 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.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

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

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

#### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2 цих Приміток.

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

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

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

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

#### **Дебіторська заборгованість**

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

#### **Фінансові активи, доступні для продажу**

До фінансових активів доступних для продажу, Компанія відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Компанія 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 і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

#### **Фінансові активи, утримувані до погашення**

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Компанія відносить облігації та векселі, що їх Компанія має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

#### **Зобов'язання. Кредити банків**

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

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

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

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

### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.2. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **Визнання та оцінка основних засобів**

Компанія 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 6000 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Компанія здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **Подальші витрати.**

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

### **Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Компанії нараховується з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання таким чином:

<b>Групи</b>	<b>Строк корисного використання, роки</b>
Машини та обладнання	2
Транспортні засоби	5
Комп'ютерна техніка та офісне устаткування	2
Офісні меблі, побутова техніка, інвентар	3
Оптичні, електромеханічні прилади та системи зв'язку	3
Бібліотечні фонди	3

У тому випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, які мають різний строк корисного використання, такі компоненти враховуються як окремі об'єкти основних засобів. Компанія визнає вартість заміненого компоненту об'єкта основних засобів у складі його балансової

вартості на момент виникнення, коли існує ймовірність того, що в майбутньому можуть бути отримані економічні вигоди від використання такого основного засобу і дані витрати можуть бути надійно оцінені. Замінні компоненти списуються у витрати в момент заміни. Усі інші витрати відображаються у звіті про фінансові результати в якості витрат по мірі їх виникнення.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані в рамках окремої угоди, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується лінійним способом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в обліку і звітності за наступні періоди.

Очікуваний строк корисного використання по класах нематеріальних активів представлений таким чином:

	Ліцензії	Програмне забезпечення та авторські права	Витрати на модернізацію та розробку
Термін корисного використання	Не визначений	Обмежений – 1-10 років	Обмежений 1-10 років
Застосований метод амортизації	не амортизується	Амортизується методом рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання	Амортизується методом рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання

### Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про наявність якого-небудь збитку від зменшення корисності цих активів. У випадку виявлення таких ознак Компанія розраховує відшкодовану вартість відповідного активу з метою визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо такий є). Сума очікуваного відшкодування активу являє собою найбільшу з двох значень: справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж або експлуатаційної цінності.

Сума очікуваного відшкодування визначається для індивідуального активу, за винятком випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які є незалежними від грошових потоків, що генеруються іншими активами або групою активів. При оцінці експлуатаційної цінності передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, специфічні для активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж Компанія керується інформацією про останні ринкові транзакції, якщо такі мали місце. Якщо таких транзакцій не виявлено, застосовується найбільш підходяща модель оцінки для розрахунку справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Такі розрахунки підтверджуються відповідними коефіцієнтами, ринковими котируваннями акцій, які котируються на біржах, а також іншими індикаторами справедливої вартості. Щорічно Компанія здійснює перевірку наявності знецінення нематеріальних активів, які не мають визначеного терміну корисного використання за станом на кінець року, за допомогою порівняння їх балансової вартості з сумою очікуваного відшкодування розрахованої як описано вище.

Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані

для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.3. Облікові політики щодо оренди**

Оренда – це контракт за яким власник активів (орендодавець передає іншій стороні (орендатору) ексклюзивне право користування активом за плату на визначений строк в часі. Початок терміну оренди – це найбільш рання з дат: або дата укладання договору, або прийняття сторонами зобов'язань у відношенні основних умов оренди.

Строк оренди – це період в продовж якого договір оренди не може бути розірваний, та на який орендар домовився орендувати актив.

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 договору від використання конкретного активу або активів переходить у право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до іншої, навіть якщо це не вказується в договорі явно. Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Компанія як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

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

Період амортизації по капітальних вкладеннях в орендовані основні засоби являє собою період, протягом якого Компанія має можливість продовжувати термін оренди з урахуванням юридичних положень, що регулюють відповідні умови продовження. Дане положення відноситься до договорів оренди офісного приміщення, за якими в неї є успішна історія продовження термінів оренди. Капітальні вкладення у орендовані основні засоби (офісне приміщення) амортизуються протягом строку корисного використання або терміну відповідної оренди, якщо цей термін коротший.

Залишкова вартість та строки корисного використання активів аналізуються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. У випадку виявлення ознак того, що балансова вартість одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування, балансова вартість активу списується до його очікуваного відшкодування.

### **3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток**

З 01 січня 2015 року в Україні змінено правила визначення об'єкту оподаткування податком на прибуток. Компанія вимушена обрати метод обчислення оподаткованого прибутку із застосуванням податкових різниць. Витрати з податку на прибуток в фінансовій звітності співпадають з відповідним значенням податкової декларації з податку на прибуток. Ставка податку -18%.

### **3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо),



що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### **Виплати працівникам**

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Компанія 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**

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Компанія не має додаткових недержавних пенсійних програм.

### **3.6. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

### **Витрати за позиками**

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

### **Умовні зобов'язання та активи.**

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

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

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

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

### **Судження щодо справедливої вартості активів Компанії**

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».

По вкладеннях в цінні папери, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснених на ринкових умовах угодах між обізнаними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або

даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення ціни.

#### **Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

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

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

#### **Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

#### **Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 20,8% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 5,8% річних.

#### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

## **5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

#### **Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**

Компанія 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.

<b>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</b>	<b>Методики оцінювання</b>	<b>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</b>	<b>Вихідні дані</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

Тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015

Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції доступні для продажу	-	-	3 055	24 186	-	-	3 055	24 186

#### Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

В 2016 році і у попередньому 2015 році переведень між рівнями ієрархії не було.

#### Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	3 055	24186	3 055	24186
Торговельна дебіторська заборгованість	21 182	196	21 182	196
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	61	0	61
Інша поточна дебіторська заборгованість	62	55	62	55
Грошові кошти та їх еквіваленти	396	74	396	74
Інша поточна кредиторська заборгованість	270	318	270	318
Торговельна кредиторська заборгованість	0	0	0	0

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 6.

## 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

#### Дохід від реалізації

Дохід (виручка) від реалізації послуг є основним джерелом доходів Компанії.

Дохід (виручка) від реалізації послуг і цінних паперів представлена наступним чином:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Тис. грн. Зміни (+,-)
Виручка від надання послуг торговця цінними паперами та депозитарної установи	2 594	2 481	+113
Виручка від продажу дилерських цінних паперів	26 657	29 595	-2 938

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
<b>Разом</b>	<b>29 251</b>	<b>32 076</b>	<b>-2 825</b>

### Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2016 рік, що закінчився 31 грудня, представлена наступним чином:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Прямі виробничі витрати	470	490	-20
Матеріальні витрати	10	20	-10
Амортизація	109	90	+19
Витрати на персонал	254	440	-186
Собівартість дилерських цінних паперів	27 233	30 608	-3 375
<b>Разом</b>	<b>28 076</b>	<b>31 648</b>	<b>-3 572</b>

### Адміністративні витрати

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності виділені в окрему групу - адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за 2016 рік, що закінчився 31 грудня, складає 949 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Витрати на персонал	268	58	+210
Витрати на оренду та утримання офісу	72	72	0
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	127	54	+73
Інші витрати	482	152	+330
<b>Разом</b>	<b>949</b>	<b>336</b>	<b>+613</b>

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 і 2016 років включають наступні статті:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Уцінка дилерських цінних паперів	0	68	-68
Визнані штрафи, пеня	17	8	+9
Інші	13	2	+11
<b>Разом</b>	<b>30</b>	<b>78</b>	<b>-48</b>

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 і 2016 року, представлені наступним чином:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 і 2016 років включають наступні статті:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період включає суму податку розрахованого за правилами податкового законодавства з урахуванням особливостей оподаткування діяльності з продажу цінних паперів.

Сума податку на прибуток визначається виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток має відмінності від чистого прибутку, який розраховується та відображається у звіті про фінансові результати. Нарахування зобов'язань Компанії з податку на прибуток здійснюється з використанням ставок податку, затверджених Податковим Кодексом України фактично встановлених на звітну дату.

### Основні засоби

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

(тис. грн.)			
Групи	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Зміни (+,-)
Транспортні засоби	883	850	+33
Комп'ютерна техніка та офісне устаткування	91	91	-
Офісні меблі, побутова техніка, інвентар	7	7	-
<b>Разом</b>	<b>981</b>	<b>948</b>	<b>+33</b>

В звітному році було інвестовано в транспортні засоби суму 33 тис грн.

Компанія не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2016 у Компанії не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів. Протягом 2016 року витрат на позики для придбання основних засобів Компанія не здійснювала.

Амортизаційні відрахування основних засобів здійснювались прямолінійним методом виходячи із строку корисного користування.

### Нематеріальні активи

Компанія має нематеріальні активи у власності (ліцензії та програмні продукти) загальною первісною вартістю 11 тис. грн. (сума накопиченої амортизації на 31 грудня 2015 року становить 4 тис. грн.)

На протязі 2016 року Компанія не мала зобов'язань з придбання ліцензій, програмного забезпечення, витрат на розробку та модернізацію.

### Оренда

Компанія є орендарем офісного приміщення за контрактом, укладеним з юридичною особою. Оренда є операційною, з правом подальшого перегляду строку оренди. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 57/3.

Компанія несе витрати по утриманню орендованого приміщення. Орендні платежі та витрати на утримання в 2016 році склали 72 тис. грн. і були відображені в складі «адміністративних витрат»

### Інвестиції, доступні для продажу

Поточні фінансові інвестиції які належать до категорії - утримувані для продажу, відображаються в статті «Поточні фінансові інвестиції» балансу (рядок 1160). В 2016 р Компанія провадила операції з придбання і продажу поточних фінансових інвестицій.

Також, компонентом за статтею «Поточні фінансові інвестиції» є депозитні вклади, строк погашення яких перевищує 3 місяці від звітної дати.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що визначена та включена у фінансову звітність Компанії, являє собою суму, на яку може бути обмінаний фінансовий інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Тис. грн.

Вид інвестиції	Частка, %	На 31 грудня 2016 року, тис. грн	Частка, %	На 31 грудня 2015 року, тис. грн
Облігації українських емітентів	-	-	86	20792

(строк продажу – до 12 місяців)				
Опціон (строк продажу – до 12 місяців)	58	1 785	13	3049
Опціонні сертифікати (строк продажу – до 12 місяців)	42	1 270	-	-
Акції українських емітентів (строк продажу – до 12 місяців)	-	-	1	345
<b>Разом</b>	<b>100</b>	<b>3 055</b>	<b>100</b>	<b>24 186</b>

Фінансові інвестиції оцінюються за справедливою вартістю.

Поточні фінансові інвестиції не знаходяться в заставі як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань.

### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Компонентами показника «Грошові кошти та їх еквіваленти» є статті 1165 та 1167 балансу, які представлені таким чином: *Тис. грн.*

	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Зміни (+,-)
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти , в т.ч.</b>	<b>396</b>	<b>74</b>	<b>+322</b>
<b>1. в національній валюті, в т.ч.:</b>	<b>396</b>	<b>74</b>	<b>+322</b>
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-	-
- на поточних рахунках	396	74	+322

Станом на 31 грудня 2015 та 2016 років справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

### Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2015 та 2016 років представлені таким чином: *Тис. грн.*

	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Зміни (+,-)
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	21 182	196	+20 986
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	0	61	-61
Інша дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну)	62	55	+7
<b>Всього</b>	<b>21 244</b>	<b>312</b>	<b>+20 932</b>

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

### Резерви

Резерви визнаються, коли у Компанії в поточному періоді є зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що буде потрібно погашення даного зобов'язання, і при цьому може бути зроблена надійна оцінка суми зобов'язання.



Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризику і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Коли всі або деякі економічні вигоди, необхідні для покриття резерву, передбачається отримати від третьої сторони, дебіторська заборгованість визнається як актив у разі, якщо є майже повна впевненість у тому, що компенсація буде отримана і сума дебіторської заборгованості може бути надійно визначена.

У ході здійснення діяльності Компанія може піддаватись різним позовам і претензіям. Хоча щодо таких розглядів діють інші фактори невизначеності, і їх результат неможливо передбачити з достатньою мірою впевненості, керівництво Компанії вважає, що фінансовий вплив даних обставин не буде суттєвим для фінансового становища або її річних фінансових результатів.

Компанія оцінила суми своїх можливих зобов'язань та визнала недоцільним створювати по ним резерви.

Компанія визнає та створює резерв під забезпечення виплат персоналу. Метою створення резерву є забезпечення наступних витрат Компанії на оплату відпусток персоналу та сплату податків до фондів соціального страхування на ці виплати.

Розмір резерву станом на 31 грудня 2016 року визначений в сумі 34 тис. грн. Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Збільшення (зменшення) резерву відображається у відповідних витратах операційної діяльності у звіті про фінансові результати.

#### Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 25 000 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2016 року становить 0 тис. грн. Вилучений капітал станом на 31 грудня 2016 року становить 0 тис. грн..

На протязі 2016 року змін в статутному капіталі не відбувалось.

#### Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року резервний капітал учасниками Компанії сформовано в сумі 5 тис. грн.

#### Дивіденди

Протягом 2016 року Учасниками Компанії не приймалося рішень щодо виплати дивідендів.

#### Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 та 2016 років кредиторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Зміни (+,-)
<b>Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками), в т.ч.:</b>	-	-	-
<b>Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:</b>	<b>2</b>	<b>18</b>	<b>-16</b>
- податок на прибуток	2	18	-16
- податок на доходи фізичних осіб	-	-	-
<b>Інші поточні зобов'язання, в т.ч.</b>	<b>270</b>	<b>318</b>	<b>-48</b>
- з оплати праці	-	-	-
- зі страхування	-	-	-
- Інші поточні зобов'язання	270	318	-48
<b>Разом</b>	<b>272</b>	<b>336</b>	<b>-64</b>

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія не мала простроченої кредиторської заборгованості (31 грудня 2016 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати. Протягом звітного 2016 року Компанія не здійснювала списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

### **Прибутки та збитки**

За результатом всіх видів діяльності в 2016 році Компанією отриманий прибуток в розмірі 11 тис. грн. Сума податку на прибуток відображеного в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 складає 7 тис. грн., який розраховано за нормами податкового законодавства України. Чистий прибуток складає 4 тис. грн.

## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1 Умовні зобов'язання.**

#### **Судові позови**

Протягом 2016-2015 років Компанія не задіяна стороною жодної з судових справ.

#### **Оподаткування**

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Керівництво вважає, що Компанія нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія 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 Компанія сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### **Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Компанія продає послуги з купівлі-продажу цінних паперів, депозитарної діяльності, та інформаційно-консалтингові послуги, які є чутливими до змін економічних умов. Майбутні економічні умови та інші фактори, включаючи довіру споживачів, знизити споживчі витрати або змінити споживчі переваги. Глобальне зниження темпів зростання української і світової економік або невизначені економічні перспективи можуть негативно позначитися на споживчих перевагах та результатах діяльності Компанії.

Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості і економіки багатьох країн світу демонструючи менший ріст, ніж в минулі роки, або відсутність зростання взагалі. Крім того, існує невизначеність щодо кредитоспроможності окремих груп споживачів, що негативно позначається на попиту послуг. У 2016 році Уряд України продовжував вживати заходів, спрямованих на підтримку економіки з метою подолання наслідків світової кризи. Незважаючи на це, і з урахуванням

воєнних дій на території України, як і раніше, існує невизначеність щодо майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансову позицію Компанії, результати операцій і бізнес перспективи. Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вищевказаних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Компанії, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Компанії в існуючих умовах.

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 Компанії.

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

## **7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Компанії включають учасників, ключовий управлінський персонал і його близькі родичі, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Компанії є істотний вплив.

В 2015 і 2016 роках Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам (в 2015, році: нуль).

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Компанією в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювало 1 особи в 2016 році (в 2015 році: 1).

Короткострокові виплати управлінському персоналу в 2016 році 167 тис. грн, ( в 2015 році – 152 тис. грн.)

Протягом звітної періоду Компанія не брала на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

## **7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного

портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

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

### **Кредитний ризик**

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

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

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

В 2016 році в Компанії не відбулось прострочення або знецінення фінансових активів, застава під кредити не надавалась, кредити не отримувались.

### **Ринковий ризик**

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

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 5), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Компанія не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Компанія контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництвом Компанії здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична

волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Компанії не виникають у зв'язку з відсутністю факту володіння фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

В 2015 році Компанія не здійснювала операції з відсотковими фінансовими інструментами.

#### **Ризик ліквідності**

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

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Тис. грн.

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	270	-	-	270
<b>Всього</b>	-	-	<b>270</b>	-	-	<b>270</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	318	-	-	318
<b>Всього</b>	-	-	<b>318</b>	-	-	<b>318</b>

#### **7.4. Управління капіталом**

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків

Всього	-	-	318	-	-	318
--------	---	---	-----	---	---	-----

#### 7.4. Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2016 року, який становить 25 011 тис. грн., відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

#### 8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2016 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.



*[Handwritten signature in blue ink]*







# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## СВІДОЦТВО

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"ІМОНА-АУДИТ"  
ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
"ІМОНА-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 23500277

Об'єкт господарювання включений  
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів  
вирішенням Аудиторської палати України

26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України  
від 24 вересня 2015 р. № 315/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 24 вересня 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

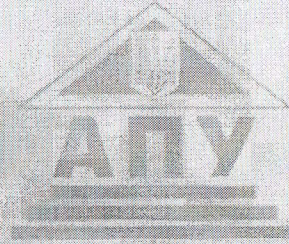
Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00819





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості  
видане

**ТОВ «Аудиторська фірма «Імона - Аудит»**  
м. Київ, код ЄДРНОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська





УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

# СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть  
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку  
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”  
(ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

23500277

(код за ЄДРПОУ)

№ 0791 від 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,  
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити  
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних  
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 341

Серія та номер Свідоцтва: П 000341

Строк дії Свідоцтва: з 25 січня 2016 року до 24 вересня 2020 року

Член  
Національної  
комісії з цінних  
паперів та  
фондового ринку  
25 січня 2016 року



Ю. Буца

001339



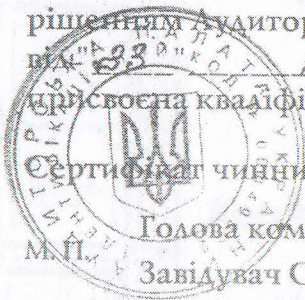
АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянину(ці) Резишко

Альзи Володимирівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України № 109  
від "23" квітня 2007 р.  
присвоєна кваліфікація аудитора.



Сертифікат чинний до "23" квітня 2007 р.

Голова комісії

Ожук )  
Добродруж )  
Завідувач Секретаріату

1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/6  
від "29" березня 2007 р.

термін дії сертифіката продовжено до  
"23" квітня 2012 р.



Голова комісії

М. П. Сопко )  
Завідувач Секретаріату Добродруж )  
Добродруж )  
Добродруж )

2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3  
від "23" квітня 2012 р.

термін дії сертифіката продовжено до  
"23" квітня 2017 р.



Голова комісії

М. П. Кешерашко )  
Завідувач Секретаріату С.Тришченко )  
С.Тришченко )



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
**СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА**

№ 006497

Громадянину(ці) Малеті

Юрію Юрійовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
від "18" "грудня" 2008 року № 197/2  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "18" "грудня" 2013 року.

М. П. Голова  
Завідувач Секретаріату

С. Сидор (С. Сидорова)  
В. Довгун

Рішенням Аудиторської палати України  
від "31" "жовтня" 2013 року № 281/2

термін чинності сертифіката продовжено до  
"18" "грудня" 2018 року.

М. П. Голова  
Завідувач Секретаріату

С. Сидорова  
В. Довгун

Рішенням Аудиторської палати України  
від " " " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до  
" " " " 20 року.

М. П. Голова  
Завідувач Секретаріату

( )  
( )



Прощнуровано, пронумеровано  
і скріплено печаткою

*52 (п'ятдесят два)* аркушів

Ген.директор Величко О. В.

