

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

1. Інформація про компанію

Найменування юридичної особи Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Зенит-ДТ"

Юридична адреса на дату подання звітності 01133, м.Київ, бульвар Лесі Українки, буд.34, офіс 33

Фактична адреса на дату подання звітності 01133, м.Київ, бульвар Лесі Українки, буд.34, офіс 33

Дата державної реєстрації 23.07.2007

Адреса вебсайта www.zenit-dt.com.ua

Банківські реквізити п/р 26504558414900 в АТ «УкрСиббанк»

м. Києва , МФО: 351005

п/р 2650830730901

ПАТ «Банк Кредит Дніпро», МФО 305749

п/р26506129844001

ПАТ «Київська Русь», Код МФО 319092

п/р 26502000010283

ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР», МФО344443

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 35309589

Види діяльності згідно з ЄДРПОУ 66.19-інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг ,крім страхування та пенсійного забезпечення;

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

66.12-посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Професійну діяльність на ринку цінних паперів - діяльність з торгівлі цінними паперами Товариство здійснювало на підставі:

- Брокерська діяльність - ліцензія серії АД №075841 від 07.09.2012р., видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №737 від 06.09.2012р., (строк дії з 08.09.2012р. необмежений);
- Дилерська діяльність - ліцензія серії АД №075842 від 07.09.2012р., видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №737 від 06.09.2012р., (строк дії з 08.09.2012р. необмежений);

Професійну діяльність на ринку цінних паперів – депозитарну діяльність Товариство здійснювало на підставі:

- Депозитарна діяльність депозитарної установи: серія АЕ №286578 видана 08.10.2013р.рішення №2222, строк дії з 12.10.2013р. необмежений.

Товариство включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, про що видано свідоцтво Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 19.09.2007р. №1128.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 8 та 9 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

№ п/п	Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	Куриленко Юрій Євгенович	1 250 000,00	15,625
2	БАТ «Всесвіт»	6 750 000,00	84,375
	Всього:	8 000 000,00	100

У звітному 2015 році змінився склад учасників і їх часток у статутному капіталі Товариства наступним чином:

Найменування (П.І.Б. учасника)	Розмір частки, грн.	Розмір частки, %.	Кількість голосів, %
Публічне акціонерне товариство «ВСЕСВІТ»	6000000,00	75	75
Куриленко Юрій Євгенович	1250000,00	15,625	15,625
Товариство з обмеженою відповідальністю «МТКД»	750000,00	9,375	9,375
РАЗОМ:	8000000,00	100	100

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. Товариство філій не мало.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 Товариством 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 Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14

«Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Не зважаючи на те, що застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, керівництвом Товариства прийнято рішення про не застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 12 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Облікова політика Товариства базується на наступних принципах:

- *повнота* означає, що усі операції відображаються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та можливі результати операцій, які можуть вплинути на рішення, що приймається відносно даної операції;

- *превалювання сутності над формою* - бухгалтерський облік операцій проводиться у відповідності до їх суті та економічного змісту (превалювання сутності над формою);

- *активи та зобов'язання обліковуються за первісною (історичною) вартістю*. Активи визначаються за сумою фактично сплачених за них коштів на день придбання.

Зобов'язання - за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

- *доходи та витрати відображаються в обліку та звітності за принципом нарахування і відповідності*, це означає, що доходи та витрати повинні відображатися в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тоді, коли вони насправді існують, а не в періодах, коли фактично отримано чи сплачено кошти; для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно зіставити визнані доходи звітного періоду і витрати, що були здійснені для отримання цих доходів.

Товариство визнає в бухгалтерському обліку активи та зобов'язання, доходи, витрати та капітал в разі їх відповідності наступним критеріям:

Активи - ресурси, що виникли в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигід у майбутньому.

Зобов'язання - заборгованість, що виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди.

Доходи - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення капіталу, за винятком його збільшення, пов'язаного з внесками акціонерів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або виникнення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу і не є розподіленням між акціонерами.

Власний капітал - це залишкова частина в активах після вирахування всіх зобов'язань;

Під час ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання оприбутковуються та обліковуються за:

вартістю їх придбання чи виникнення - за історичною або первісною вартістю:

- активи - за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації;

- зобов'язання - за сумою мобілізованих коштів в обмін на такі зобов'язання або сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності;

справедливою (ринковою) вартістю:

- активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів,

- зобов'язання - за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між: обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами;

Приведення вартості активів у відповідність до справедливої здійснюється шляхом їх переоцінки, оцінки на предмет зменшення корисності та наявних кредитних ризиків.

Критерії визнання та оцінки конкретних видів активів та зобов'язань, доходів та витрат наведені в наступних примітках.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти – основні терміни, пов'язані з оцінкою. Залежно від їх класифікації при признанні, або подальшому обліку, фінансові інструменти обліковуються як такі, що:

- оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток,

- інвестиції, що утримуються до погашення, та обліковуються за амортизованою вартістю

- займи та дебіторську заборгованість,
- фінансові активи в наявності для продажу, які обліковуються за собівартістю.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обміняний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре поінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

Амортизована собівартість означає вартість, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання та яка складається із собівартості придбання, зменшеної на суму погашення основної суми боргу, збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Метод ефективної ставки відсотка означає метод розподілу процентних доходів або процентних витрат у межах відповідного періоду, аби досягти постійної періодичної відсоткової ставки (ефективної ставки відсотка) на амортизовану собівартість інструменту. Ефективна ставка відсотка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом розрахункового терміну дії фінансового інструмента або більш короткого періоду, залежно від обставин, до чистої амортизованої собівартості такого фінансового інструмента.

Собівартість означає суму сплачених грошових коштів або їх еквівалентів чи справедливую вартість іншої винагороди, наданої за придбання активу на момент його придбання, та включає витрати на операцію. Оцінка за собівартістю застосовується лише до інвестицій у інструменти капіталу, які не мають котирувальної ринкової ціни та справедлива вартість яких не може бути достовірно оцінена, а також похідні інструменти, які пов'язані з ними та повинні бути погашені шляхом надання таких некотируваних інструментів капіталу.

Знецінення фінансових активів. На кожну звітну дату подання Товариство коригує суму фінансових активів на суму зменшення корисності фінансового активу. Ознаками зменшення корисності є наявність негативної фінансової, а також не фінансової, інформації про діяльність емітента, яка б свідчила про необґрунтованість попередніх очікувань стосовно компенсаційної вартості придбаного активу.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому ціна на актив є найнижчою, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок, оскільки на такому ринку простіше реалізувати такий актив.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість.

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це має місце коли відсутні додаткові входні дані, які можуть допомогти визначити справедливу вартість цього фінансового інструменту.

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

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

Справедлива вартість корпоративних прав (паїв/часток), які не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів компанії, паї/частки якої придбанні.

Інвестицій, що утримуються до погашення. У складі інвестицій, що утримуються до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Боргові цінні папери відносяться до портфеля до погашення, якщо Товариство має намір та змогу утримувати їх до строку погашення з метою отримання процентного доходу. Товариство класифікує цінні папери як утримувані до погашення в момент їх купівлі і надалі переглядає свій намір щодо них на кожну дату балансу.

Придбані цінні папери до погашення первісно визнаються за справедливою вартістю, надалі – за амортизованою собівартістю. Процентний дохід за цінними паперами до погашення обчислюється за ефективною ставкою відсотка та визначається у складі прибутків та збитків за рік.

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутків чи збитків за рік, в якому вони були понесені в результаті однієї чи більше подій, які мали місце після початкового визнання цінних паперів в портфелі банку до погашення.

Фінансові активи, доступні для продажу

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, тоді 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, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.2.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які вільно конвертуються у готівку і які підлягають незначному ризику змін у вартості. Суми, пов'язані з коштами, використання яких є обмеженим, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти у національній валюті на поточних рахунках Товариства станом на 31.12.2015р. складають 132 тис. грн. (Ф.1 р.1165).

3.2.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015р. складає 265 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2015р. складає 16212 тис. грн.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 5 тис. грн. станом на 31.12.2015р. входить оплата за ліцензії.

3.2.4. Фінансові активи, доступні для продажу

Усього балансова вартість фінансових активів для продажу (акції підприємств) станом на 31.12.2015р. складає 54059 тис. грн.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація

та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з 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.

Відповідно до обраної облікової політики амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

До складу інших поточних зобов'язань станом на 31.12.2015р., що складає 63 тис. грн. входять авансові платежі по договорам на брокерське обслуговування. зобов'язання є поточними.

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

3.5.1 Доходи та витрати

Облік доходів Товариства здійснюється у відповідності до МСБО (IAS) 18 «Дохід».

Дохід визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, що отримана або підлягає отриманню, з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків.

Для визнання доходу також повинні дотримуватися такі критерії:

Продаж товарів.

- Дохід від продажу товарів визнається, як правило, при відвантаженні товарів, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Надання послуг.

- Виручка від надання послуг визнається, якщо існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, уже включену до доходу, недоотримана сума або сума, отримання якої стало малоймовірним, визнається як витрата, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

У відповідності до IAS 18 дохід при відстроченні платежу більше, чим на рік, дисконтується.

Відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39.

Роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно.

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.

Дохід отриманий від операційної діяльності Товариства (продаж цінних паперів, винагорода повіреного, послуги депозитарної установи) за 2015 рік становить 230320 тис. грн. (Ф №2. р.2000).

Інші фінансові доходи (Ф №2. р.2220) – це % по депозитах. Вони склали за 2015р. 36 тис. грн.

Інші доходи (Ф №2. р.2240) по результатах 2015р. – 1797 тис.грн. Вони складаються з:

дооцінки цінних паперів у зв'язку із зміною їх справедливої вартості. – 1762 тис. грн.;
реалізації основних фондів – 35 тис. грн.

До адміністративних витрат (Ф №2. р.2130)- 3527 тис. грн., включено:

витрати на виплату заробітної плати управлінському персоналу – 304 тис. грн;

нарахування єдиного соціального внеску – 112 тис. грн.;

амортизація – 10 тис. грн.;

канцтовари – 4 тис. грн.;

оренда – 151 тис.грн.

До статті інші адміністративні витрати зокрема включено послуги депозитарію, агентські послуги, банківські послуги та інше.

До статті інші витрати (Ф № р.2270) зокрема включено витрати зменшення вартості цінних паперів у зв'язку із зміною їх справедливої вартості.

3.5.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків.

5. Розкриття іншої інформації

5.1 Умовні зобов'язання.

5.1.1. Судові позови

Станом на кінець звітного періоду Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача, ні в якості відповідача. Відповідно до власних оцінок та внутрішніх професійних консультацій керівництво Товариства вважає, що не має підстав очікувати суттєвих збитків в зв'язку із судовими справами та відповідно відсутня необхідність в формуванні відповідних резервів у фінансовій звітності.

5.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

5.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

5.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна зі сторін має можливість контролювати іншу або може справити значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та оперативних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторін, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

- До пов'язаних осіб Товариства віднесено учасників Товариства: ПАТ «Всесвіт», Куриленко Ю.Є. та ТОВ «МТКД».
- ТОВ «МТКД» було здійснено внесення додаткового капіталу згідно рішення засіданням загальних зборів учасників Товариства від 11 грудня 2015 року у розмірі 41 000 000 (сорока одного мільйона) гривень 00 копійок.
- Станом на 31.12.2015р. заборгованість Товариства пов'язаним сторонам і заборгованість пов'язаних сторін Товариству відсутні.

5.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

5.3.1. Кредитний ризик

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

Активів, які підвержені кредитному ризику у Товариства немає, тому аналіз чутливості не проводився.

5.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Для нашого Товариства ринковий ризик зумовлений коливаннями цін на цінні папери, які враховуються в активі балансу як поточні інвестиції.

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.2), з яких складаються фінансові активи Товариства, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

5.3.3. Ризик ліквідності

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

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

5.4. Події після Балансу

Після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності Товариства не відбувалось подій, які могли мати суттєвий вплив на її господарську діяльність.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

	оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату в прибутку або збитку	22	252192	—	—	95	12035	117	264227
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	—	53942	11704	53942	11704
Дебіторська заборгованість	—	—		—	16482	265	16482	265

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5

Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	53942	11704	53942	11704
Інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату в прибутку або збитку	53942	264227	53942	264227
Поточна дебіторська заборгованість	16482	265	16482	265
Грошові кошти та їх еквіваленти	540	132	540	132
Торговельна кредиторська заборгованість	102	246536	102	246536

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, інвестицій, доступних для продажу, а також більшості інвестицій, які обліковуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату в прибутку або збитку Товариства неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства 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.

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

7.1. Основні засоби та нематеріальні активи

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Нематеріальні активи	Усього
1	2	3	4	5	6
1	Балансова вартість на 1 січня 2015 року:	39	1	6	46
1.1	Первісна (переоцінена) вартість	72	2	13	87
1.2	Знос на 1 січня 2015 року	(33)	(1)	(7)	(41)
2	Надходження	-	-	1	-
3	Поліпшення основних засобів та вдосконалення нематеріальних активів	-	-	-	-

4	Передавання	-	-	-	-
4.1	Вибуття	(69)	1	(12)	(82)
5	Амортизаційні відрахування	(3)	-	(1)	(4)
6	Відображення величини втрат від зменшення корисності, визначених у фінансових результатах	-	-	-	-
7	Переоцінка	-	-	-	-
7.1	Переоцінка первісної вартості	-	-	-	-
7.2	Переоцінка зносу	-	-	-	-
8	Інше	-	-	-	-
9	Балансова вартість на 31 грудня 2015 року:	0	0	1	1
9.1	Первісна (переоцінена) вартість	3	0	2	5
9.2	Знос на 31 грудня 2015 року	3	0	1	4

Станом на звітну дату відсутні суттєві зобов'язання Товариства щодо придбання основних засобів.

Основні засоби та нематеріальні активи, наведені в Таблиці належать Товариству на праві власності, у заставу не надані, не є такими, що тимчасово не використовуються в зв'язку із консервацією або реконструкцією або вилученням з експлуатації для продажу. Товариство не обмежено у володінні, користуванні та розпорядженні власними основними засобами.

7.2. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю, через прибуток або збиток.

(тис. грн.)			
Рядок	Найменування статті	2015	2014
1	2	3	4
1	Боргові цінні папери:		-
1.1	Державні облігації		-
1.2	Облігації місцевих позик		-
1.3.	<i>В тому числі в складі довгострокових інвестицій</i>		-
2	Акції підприємств та інші корпоративні цінні папери з нефіксованим прибутком, що оцінюються	42269	264277
2.1	За біржовими курсами	42269	264277
2.2	За альтернативними методами оцінки		-
2.3.	<i>В тому числі в складі довгострокових інвестицій</i>		-
3	Інвестиційні сертифікати ІСІ		-
3.1.	За вартістю чистих активів		-
3.2.	За біржовими курсами		-
4	Зміна справедливої вартості фінансових активів		-
5	Усього цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю	42269	264277
6	Переведено до складу активів утримуваних для продажу		-
7	РАЗОМ	42269	264277

Щодо акцій, які обліковуються, як такі, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток, відсутня біржова інформація. Акції обліковуються за вартістю придбання. Обіг акції вартістю 12150 тис. грн. відповідними обмежено рішеннями НКЦПФР.

7.3 Фінансові активи в наявності для продажу

(тис. грн.)			
Рядок	Найменування статті	2015	2014
1	2	3	4
1	Акції підприємств з нефіксованим прибутком:	11704	11704
1.1	За собівартістю (справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо)	11704	11704
1.2	Результат знецінення акцій	-	-
1.3.	В тому числі обліковується в складі довгострокових інвестицій	-	-
2	Інші корпоративні права, інвестиційні сертифікати та інші цінні папери	-	
2.1	За собівартістю (справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо)	-	
2.2	Результат знецінення інших активів	-	-
2.3.	В тому числі обліковується в складі довгострокових інвестицій	-	-
3	Усього балансова вартість фінансових активів для продажу	11704	11704
3.1.	В тому числі обліковується в складі довгострокових інвестицій	-	-

Згідно із термінологією, що застосовано МСФО 39, інвестиції, що не були класифіковані в інші портфелі мають обліковуватись саме в портфелі для продажу. Обіг акцій в портфелі на продаж обмежений рішеннями НКЦПФР.

7.4. Фінансові зобов'язання

(тис. грн.)			
Рядок	Найменування статті	2015	2014
1	2	3	4
1	Короткострокові кредити банків	-	-
2	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
3	Векселі видані	-	96439
4	Усього фінансових зобов'язань	-	96439
4.1	<i>У тому числі обліковуються по справедливій вартості</i>	-	96439
4.2.	<i>У тому числі обліковуються по амортизованій вартості</i>	-	-

5.	Різниця між балансовою вартістю зобов'язань та сумами, що підлягає сплаті кредиторам	-	-
----	--	---	---

7.5. Адміністративні, витрати на збут та інші операційні витрати

(тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	2015	2014
1	2	3	4
	Адміністративні витрати:	3527	725
1	Витрати на утримання персоналу	416	428
2	Амортизація основних засобів	10	5
	Оренда	151	151
3	Інші адміністративні витрати	2950	141
4	Інші операційні витрати		
5	Усього адміністративних, збутових та інших операційних витрат	3527	725

До витрат на утримання персоналу включено витрати на:

- виплату заробітної плати управлінському персоналу в сумі 304 тис. грн.
- нарахування єдиного соціального внеску в сумі 112 тис. грн. Розміри нарахування та сплати єдиного соціального внеску встановлюються чинним законодавством України.

До статті інші адміністративні витрати зокрема включено: послуги зберігача, банківські послуги та інше.

7.6. Фінансові доходи і витрати, інші доходи та витрати

Рядок	Найменування статті	2015	2014
1	2	3	4
1	Доходи від розміщення коштів в банківських установах	36	34
2	Разом фінансові доходи	36	34
3	Доходи від переоцінки фінансових активів	1797	30229
4	Разом інші доходи	1797	30229
6	Уцінка фінансових активів	1785	
7	Інші витрати	35	58
10	Разом інших витрат	1820	58

Керівник

Куц Б.В.

Головний бухгалтер

Степанова О.В.

