



Аудит-Сервіс ІНК

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 24 вересня 2015 року № 315/3, чинне до 24.09.2020р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежної аудиторської фірми) **«АУДИТ - СЕРВІС ІНК»**

щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МАКСИМУМ-КАПІТАЛ»
станом на 31.12.2015 р.

(код за ЄДРПОУ 35501976; місцезнаходження 79012, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, 42;
дата та номер державної реєстрації 08.11.2007р. за № 1 415 102 0000 018735)

Загальним зборам учасників та керівництву ТОВ «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ»
НКЦПФРУ

м. Івано-Франківськ

1. Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» (далі – Товариство), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, опис важливих аспектів облікової політики.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів, складених у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

3. Відповідальність аудитора

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення

думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

4. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми звертаємо увагу на оцінку фінансових інструментів Товариства, яка розкрита у Примітці 4.7 «Цінні папери в торговому портфелі», оскільки, управлінський персонал Товариства застосовує своє професійне судження для оцінки поточних фінансових інвестицій у вигляді акцій українських підприємств, за вартістю придбання, то у зв'язку з відсутністю активного ринку для конкретного виду активу іншої наявної інформації недостатньо, ми не можемо оцінити наскільки така оцінка відповідає справедливій вартості на звітну дату.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2015 р., так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

4.1 Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі 4 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки економіки, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на безперервність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Припущення про безперервність господарської діяльності Товариства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку Товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

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

В процесі аудиту і на підставі запиту до керівника Товариства щодо подій після дати балансу, які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан, аудитори виявили такого роду події:

16.03.2016 р. та 22.03.2016 р. Товариство уклало форвардні контракти №16/0316/1 та №16/0322/1 відповідно щодо продажу в майбутньому пакетів цінних паперів на загальну суму 7252842 грн. пов'язаній особі ПП «Денара Плюс».

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	13659226
Місцезнаходження	76018, м. Івано-Франківськ вул. Б.Лепкого буд. 34 офіс 1
Реєстраційні дані	Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців дата державної реєстрації 21.01.1994 р. № 10092151858

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 24 вересня 2015 року №315/3 чинне до 24.09.2020 р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 № 0520
Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР від 29.03.2016 р., серія та номер: П 000374, чинне до 24.09.2020 року
Керівник	Хрипуненко Олександр Сергійович
Інформація про аудитора	Орлова В.К. – Директор по аудиту (сертифікат А 000023 продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012 р. №261/2 чинний до 23 грудня 2017 року) Хрипуненко О.С. – сертифікат № 005083, серія А, продовжений рішенням АПУ від 26 листопада 2015 р. №317/2, чинний до 30 січня 2021 року)
Контактний телефон/факс	(0342) 75-05-01

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 29 лютого 2016 р. № 128

Аудит проведено в період з 29 лютого по 15 квітня 2016 р.

15 квітня 2016 р.

Виконавчий директор:


О.С. Хрипуненко

Директора по аудиту:


В.К. Орлова

Підприємство ТОВ «МАКСИМУМ – КАПІТАЛ»

Територія Львівська обл.

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Середня кількість працівників¹ 3

Адреса, телефон 79012, м. Львів, вул. Сахарова, 42

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

16 01 01

35501976

4610136900

240

66.12

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	11	11
первісна вартість	1011	56	56
знос	1012	45	45
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	11	11
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160	7223	7223
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	4
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7240	7241
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	7251	7252

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7200	7200
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	26	28
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	7226	7228
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	14	15
розрахунками з бюджетом	1620	3	1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		1
розрахунками з оплати праці	1630		1
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	8	6
Усього за розділом III	1695	25	24
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	7251	7252

Керівник

Головний бухгалтер



Федевич М.Є.

Підприємство

ТОВ "МАКСИМУМ – КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

16 01 01

35501976

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 15 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	69	43
Оборотна вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чистий фінансовий результат до оподаткування:			
Чистий фінансовий результат до оподаткування	2090	69	43
Збиток	2095	(-)	(-)
Додаткові операційні доходи	2120	-	74
Адміністративні витрати	2130	(67)	(20)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Додаткові операційні витрати	2180	(-)	(46)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Чистий фінансовий результат від операційної діяльності	2190	2	51
Збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Додаткові фінансові доходи	2220	-	-
Додаткові доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Додаткові витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Чистий фінансовий результат до оподаткування	2290	2	51
Збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Чистий фінансовий результат до оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Чистий фінансовий результат	2350	2	51
Збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2	51

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	26	6
Відрахування на соціальні заходи	2510	9	5
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	32	9
Разом	2550	67	20

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

Головний бухгалтер



приємство

ТОВ "МАКСИМУМ – КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

16 01 01

35501976

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 15 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	63	43
вернення податків і зборів	3005		
ому числі податку на додану вартість	3006		
ьового фінансування	3010		
і надходження	3095		
трачання на оплату:			
арів (робіт, послуг)	3100	(28)	(17)
аці	3105	(20)	(6)
рахувань на соціальні заходи	3110	(9)	(5)
ов'язань з податків і зборів	3115	(5)	()
і витрачання	3190	(5)	(9)
етий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			
нансових інвестицій	3200		
оборотних активів	3205		
надходження від отриманих:			
дсотків	3215		
відендів	3220		
надходження від деривативів	3225		
і надходження	3250		
трачання на придбання:			
нансових інвестицій	3255	()	()
оборотних активів	3260	()	()
лати за деривативами	3270	()	()
і платежі	3290	()	()
етий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
надходження від:			
сного капіталу	3300		
имання позик	3305		
і надходження	3340		
трачання на:			
уп власних акцій	3345	()	()
ашення позик	3350		
ату дивідендів	3355	()	()
і платежі	3390	()	()
етий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
етий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4	6
шок коштів на початок року	3405	8	2
ив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
шок коштів на кінець року	3415	4	8

вник

Федевич М.Є.

овний бухгалтер

Підприємство

ТОВ "МАКСИМУМ – КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

16 01 01

35501976

Звіт про власний капітал

за РІК 20 15 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	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
Шок на початок року	4000	7200	-	-	-	28	-	-	7228
Змін у вартості облікової одиниці	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Змін у вартості фінансових інструментів	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Змін у вартості грошових коштів	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Шок на кінець року	4095	7200	-	-	-	28	-	-	7228
Чистий прибуток (чистий збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат на рекламу	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат до звітного періоду	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування до звітного періоду	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування до звітного періоду	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування до звітності звітний період	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування до звітності звітний період	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування до звітності звітний період	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	7200	-	-	-	28	-	-	7228

Керівник

Федевич М.Є.

Головний бухгалтер



Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року.

1. Основні відомості про товариство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» (ТОВ «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ») було засновано згідно з рішенням засновників від 23.10.2007 р. Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Львівської міської ради "08" листопада 2007 року, № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР І 415 102 0000 018735. Перевіркою наданих для аудиту установчих документів встановлено:

Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» затверджено рішенням зборів засновників "22" листопада 2010 року (нова редакція), державну реєстрацію змін до установчих документів проведено "23" листопада 2010 року, номер запису 14151050005018735.

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

Країна реєстрації – Україна.

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

Предметом діяльності Товариства є: брокерська діяльність.

У відповідності до напрямів своєї діяльності Товариство має право:

- здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках, у тому числі:
- виконувати послуги по придбанню і продажу цінних паперів на фондовій біржі та на позабіржовому ринку цінних паперів, а також виконувати всі інші види брокерських операцій з цінними паперами;
- здійснювати фінансовий аналіз емітентів, розробляти інвестиційну стратегію, включаючи випуск цінних паперів, дивідендну політику, розробляти для емітентів проспекти емісій, готувати іншу документацію по випуску цінних паперів, здійснювати розміщення цінних паперів за дорученням, від імені та за рахунок емітентів шляхом проведення підписки, продажу через фондову біржу чи іншим чином;
- проводити обмінні операції з цінними паперами;
- здійснювати консультативну діяльність по формуванню інвестиційних портфелів;
- інвестувати кошти в цінні папери, що визнаються такими згідно діючого законодавства;

Спектр ринку для діяльності Товариства – це операції з цінними паперами на фондовому ринку України. Частка товариства на ринку зазначених послуг – незначна. Незважаючи на це Товариство є конкурентоспроможним та має 8-річний досвід в області фінансових послуг.

Здійснення діяльності забезпечене наступними, безстроковими ліцензіями НКЦПФР :

- серія АЕ №185424 від 31 січня 2013 року, (брокерська діяльність).

Товариство є учасником СРО : Асоціація «ПАРД».

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

За останній рік незважаючи на економічну кризу в Україні діяльність Товариства була досить стабільною.

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

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

Юридична адреса Товариства: 79012, м. Львів, вул. Академіка Сахарова, 42.

Основа підготовки фінансової звітності.

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності

(МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі звітні періоди, які закінчували 31 грудня 2013р, Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2015 р., є першою звітністю, яка підготовлена відповідно до МСФЗ. Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2014 році, **датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2014 року.**

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

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ. Зазначена фінансова звітність є індивідуальною звітністю, що відповідає вимогам МСФЗ 10 в зв'язку з тим, що керівництво не вбачає достатнього рівня контролю над емітентами фінансових активів, якими володіє Товариство.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності наведені нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх наданих в звітності періодам, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів в програмному режимі «1С:Бухгалтерія» з класифікацією статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта надання інформації

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

Принцип безперервності діяльності.

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

2. Основні принципи облікової політики

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

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

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

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

Балансова вартість - ціна, за якою було придбано активи.

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

використання цих активів.

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

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

Зобов'язання первісно визнаються, коли існує договірне, встановлене законодавством або можливе (згідно із МСБО 37) зобов'язання, яке з високою вірогідністю (як правило, понад 50%) у майбутньому призведе до відтоку ресурсів, котрі забезпечують економічні вигоди.

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

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

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

Доходи і витрати визнаються за таких умов:

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

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

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

2.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

i. фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%; векселя призначені для перепродажу, акції та облігації інших юридичних осіб, інвестиційні сертифікати пайових фондів.

ii. дебіторська заборгованість;

Фінансові інструменти відображаються по балансовій вартості (вартості придбання).

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

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

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

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

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

Цінні папери, що придбані в торговий портфель, обліковуються за балансовою вартістю.

2.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошовими коштами Товариства визнані високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що

складає їх справедливую вартість. Грошові кошти на які має місце обмеження щодо їх використання відображаються в обліку окремою статтею якщо їх сума виходить за межу суттєвості.

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

2.3 Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

2.5 Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних, соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більший одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Починаючи з 01.01.2016 року Товариство планує збільшити вартісну оцінку основних засобів до рівня – 6 000 грн.

Подальші витрати. Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в поточних витратах по даті, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

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

На кінець кожного звітного року керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо буде виявлено один з наступних ознак, керівництво оцінює суму відшкодування активу, яка визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж активу та вартість, яка отримується від його використання. Балансова вартість активу зменшується

суми вішкодування ; збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік . Збиток від знецінення актива, визначений в попередніх звітних періодах сторнується (при необхідності), в разі зміни облікових (розрахункових) оцінок, використаних при визначенні вартості від використання актива або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

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

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

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

Будівлі	- 30 років,
Меблі	- 10 років
інші	-від 2 до 15 років

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

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання(тобто з дати вводу об'єкта в експлуатацію). Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом по Товариству.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

2.6 Нематеріальні активи

За станом на кінець дня 31.12.2015р. Товариство володіє нематеріальними активами в вигляді однієї ліцензії на здійснення фінансової діяльності зі строком корисного використання - безстроково. Амортизація на ці об'єкти не нараховується.

2.7 Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить землю, будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі по фактичним витратам. Зазначені активи підлягають амортизації прямолінійним методом. На вартість земельної ділянки амортизація не нараховується.

2.8 Оренда

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

При визначенні терміну використання основних засобів, отриманих в фінансову оренду оцінюється вірогідність переходу права власності до орендаря по завершенні терміну дії договору. Якщо відсутня ймовірність обґрунтованої впевненості в тому, що орендарь отримає право власності до кінця терміну фінансової оренди, актив повністю амортизується на протязі самого короткого з двох термінів:

оренди або корисного використання. Якщо така впевненість існує, то актив амортизується на протерміну корисного використання. Угоди на оренду, за якими орендодавець зберігає за собою всі ризикта вигоди, пов'язані з правом власності на активи, класифікуються як операційна оренда.

2.9 Податок на прибуток

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

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

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

Ставка податку на прибуток у 2014 та 2015 роках - 18%.

2.10 Податок на додану вартість.

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

2.11 Фінансові зобов'язання. Кредити банків

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

2.12 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто, більше можливо, ніж неможливо) погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і можуть достовірно оцінити суму зобов'язання. Під зазначеними зобов'язаннями визнаються нараховані короткострокові забезпечення нарахованих відпусток працівникам Товариства.

2.13 Виплати працівникам

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

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

2.14 Запаси.

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

2.15 Доходи та витрати

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

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції. Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо. Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

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

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

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

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

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

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

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

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

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

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

Для обрахування процентних доходів (витрат) такий метод визначення кількості днів:

- метод "Факт/Факт" (фактична кількість днів у місяці та році) - за усіма операціями, які передбачають нарахування відсоткового доходу.

При розрахунку процентних доходів враховується перший день і враховується останній день договору. Процентні доходи, витрати (за кредитами, депозитами, за коштами для розрахунків спеціальними платіжними засобами тощо) за поточний місяць нараховуються по передостанній робочий день місяця включно.

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

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

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

Найбільш суттєве використання суджень та оцінок включає таке:

Безперервність діяльності.

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

Резерви на покриття збитків від фінансових зобов'язань.

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

4. Розкриття показників фінансової звітності:

4.1. Дохід від здійснення основної діяльності

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

Показник	2015 р.	2014р.
Чистий дохід від надання послуг, продажу	69	43
В тому числі		
-дилерські послуги	-	-
- брокерські	69	43
- інші	-	-

4.2. Собівартість реалізації послуг та товарів

	2015	2014
Вартість реалізованих цінних паперів	0,00	0,00
Всього	0,00	0,00

4.3. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	40	13
Утримання основних засобів		
послуги на обслуговування	23	5
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів		
Інші	4	2
Всього адміністративних витрат	67	20

4.4. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні доходи	2015	2014
Дохід від операційної оренди		0,00
Інші опер. доходи		-
Всього інші операційні доходи		0,00

Інші доходи		
інші доходи	-	74
Всього інші доходи	-	74

Інші операційні витрати	2015	2014
Збитки від списання безнадійної заборгованості		
Збитки від курсових різниць		
Збитки від перегляду справедливої вартості активів		
Штрафи, пені		
Інші витрати		46
Всього інші операційні витрати		46

Інші витрати		
Собівартість реалізованих необоротних активів	-	-
Всього інші витрати	-	-

4.5.

Фінансові доходи та витрати

	2015	2014
процентні доходи		
Відсотки по залишкам на рахунку в банку		
Відсотки по борговим зобов'язанням		
Отримані дивіденди		
Всього		
процентні витрати		
Нарахування процентів на банківські кредити, по позикам		
борговим зобов'язанням		
Всього		

4.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Найменування показника	2015	2014
Поточний податок на прибуток		
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року		
на кінець звітного року	0	
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року		
на кінець звітного року		

4.7. Цінні папери в торговому портфелі

	Найменування статті	2015	2014
1	Боргові цінні папери:		
2	Емісійні цінні папери		
2.1	Акції	7223	7223
2.2	Інвестиційні сертифікати		
2.3	Корпоративні права		
	Усього цінних паперів в торговому	7223	7223

4.6.

4.8. Запаси

	2015	2014
Інші матеріали (за історичною собівартістю)	-	-

4.7.

4.9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	2015	2014
Торгівельна дебіторська заборгованість	14	9
Аванси видані	-	
Розрахунки з бюджетом	-	
Інша дебіторська заборгованість		
чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості		

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів – Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

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

вартості виникнення заборгованості.

4.10. Грошові кошти

	2015	2014
Каса, грн.	3	6
рахунки в банках, тис.грн (поточні рахунки)	1	2
Депозити	-	-
всього грошові кошти	4	8

4.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015, на 31 грудня 2014 зареєстрований та сплачений статутний капітал складався на суму – 7200тис.грн. Учасники Товариства станом на 31.12.15р. визначені наступним чином:

Найменування	Кількість	Сума, тис.грн.
Федевич М.Є.	35,6	2562
Волков О.Ю.	33,8	2437
Денисенко Т.І.	15,3	1100,5
Тревого Л.С.	15,3	1100,5
всього	100	7200

Змін зі статутним капіталом та зі складом учасників в звітному періоді не відбувалось.

4.12. Основні засоби

Показник	Будинки, споруди	машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
31 грудня 2014 року			56,044		56,044
31 грудня 2015 року			56,044		56,044
Накопичена амортизація					
31 грудня 2014 року			44,701		44,701
31 грудня 2015 року			44,701		44,701
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2014 року			11,343		11,343
31 грудня 2015 року			11,343		11,343

При проведенні трансформації показників фінансової звітності Керівництво не виявило ознак зменшення корисності основних засобів тому не проводило ніяких коригувань балансової вартості до складу нерозподіленого прибутку. Крім того, в фінансовій звітності було відображено справедливую вартість основних засобів. Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариства не має.

4.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	2015	2014
Торговельна кредиторська заборгованість	14,505	14,290
Розрахунки з бюджетом	1,496	2,839
Одержані аванси		
Заробітна плата	1,5	
соціальні внески	0,7	
Інша поточна заборгованість	5,642	7,642
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Поточні забезпечення (нарахований резерв відпусток)		
Короткострокові кредити банків		
Інші довгострокові зобов'язання (кредит банку)		
Відстрочені податкові зобов'язання		
Всього кредиторська заборгованість	23,843	24,771

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін справедливої вартості несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені

вартості виникнення заборгованості.

5. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

Товариство в своїй діяльності визнає наступні **основні види ризиків**: системний ризик, кредитний, ринковий, ризик зміни ціни, ризик ліквідності, операційний ризик, кадровий ризик, ризик, пов'язаний з репутацією, юридичний ризик, стратегічний ризик, ризик, пов'язаний із здійсненням діяльності на фондовому ринку. Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками», затвердженими Наказом по Товариству (надалі Положення).

Кредитний ризик

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

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

Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками:

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

Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ринковий ризик

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

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

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

Концентрація інших ризиків

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

Юридичний ризик – це потенційний ризик для збереження та збільшення капіталу Товариства, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законодавства, нормативно –

правових актів, укладених договорів та інше. Як наслідок, це приводить до сплати штрафних санкцій необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливості правового забезпечення виконання угод. . Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення правової експертизи укладаємих угод, розроблені типові договори на проведення фінансових операцій, створено підрозділ внутрішнього аудиту.

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

Для забезпечення реалізації чинного законодавства України з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, Положення про здійснення банківського фінансового моніторингу, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 14.05.2003р. №189, змін до цього Положення, нормативно-правових актів Держфінмоніторингу Національного банку України, прийнятих на виконання та у відповідності до чинного законодавства України, рекомендацій Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF), ТОВ «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» розроблені документи, які дозволяють успішно виконувати завдані обов'язки суб'єкта первинного фінансового моніторингу.

Основними принципами Правил внутрішнього фінансового моніторингу і Програм здійснення фінансового моніторингу є забезпечення участі всіх працівників Товариства (в межах їх компетенції) у виявленні фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванням тероризму, конфіденційності інформації, надається Державній службі фінансового моніторингу України.

Товариство не підтримує відносини з банками, зареєстрованими в країнах (на територіях), надають пільговий режим і не передбачають розкриття і надання інформації про проведення фінансових операцій або зареєстрованих в державах, які не співпрацюють з групою FATF.

Товариство не вступає в договірні відносини з клієнтами - юридичними чи фізичними особами, якщо виникає сумнів стосовно того, що особа виступає не від власного імені.

Для контролю за фінансовими операціями клієнтів з метою протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, і відслідкування операцій, які підлягають фінансовому моніторингу, в ТОВ «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» здійснюється ідентифікація клієнтів, оцінювання ризиків проведення операцій емітентами та контрагентами.

В Товаристві розроблена і діє Програма здійснення ідентифікації та вивчення клієнтів, в якій чітко вказані критерії, при наявності яких ризик здійснення клієнтом банку операцій по легалізації (відмиванню) доходів оцінюється як "високий". Фінансовим операціям клієнтів з "високим" ризиком приділяється підвищена увага зі сторони Товариства.

З метою концентрації зусиль щодо протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, на підставі всієї інформації і документів, що дають змогу ідентифікувати і вивчити клієнта -юридичну особу, Товариство здійснює ідентифікацію фізичних осіб, які є власниками істотної участі в цій юридичній особі, мають прямий або опосередкований вплив на неї, а також осіб, які мають право давати обов'язкові для юридичної особи вказівки або іншим чином мають змогу визначати рішення (реальних власників) та отримують економічну вигоду від її діяльності.

При виявленні фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу, особливу увагу приділяють незвичайним, великим за сумою операціям.

У відповідності до вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом", част.2 ст.6 Товариство надає Спеціально уповноваженому органу інформацію про фінансові операції, які підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу протягом трьох робочих днів з дня їх реєстрації або спроби їх проведення.

Відповідальний працівник Товариства з питань фінансового моніторингу організовує навчання своїх працівників для виконання вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом".

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

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

одержаних злочинним шляхом.

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

Робота внутрішнього аудитора.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю на ТОВ « МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» налагодженна робота внутрішнього аудитора, діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту(контролю)», затвердженого Загальними зборами учасників.

Внутрішній аудитор Товариства є органом оперативного контролю, підпорядковується Загальним зборам учасників і звітує перед ними. Внутрішній аудитор Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність внутрішнього аудитора Товариства у 2015 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

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

Ризик ліквідності

Ліквідність - це здатність забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань, яка визначається збалансованістю між строками і сумами виконання зобов'язань. Товариство здійснювало управління ліквідністю з метою виконання нормативних вимог, встановлених НКЦПФР рішенням № 1900 від 25.12.12р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку-діяльності з торгівлі цінними паперами», своєчасного та повного виконання зобов'язань за активними та пасивними операціями, забезпечення оптимальної структури активів та пасивів з точки зору управління розривами ліквідності, а також забезпечення її оптимізації для отримання необхідного рівня доходності.

Для організації процесу управління ризиком ліквідності Товариством розроблено та впроваджено відповідну внутрішню нормативну базу, яка в достатній мірі визначає параметри та методи управління ризиком ліквідності та містить розподіл обов'язків для прийняття адекватних рішень, які впливають на стан ліквідності, та ефективний контроль за її станом.

Система контролю за ризиком ліквідності базується на відповідних інформаційних джерелах, до яких відносяться внутрішні форми звітності про стан ліквідності та форми зовнішньої звітності Товариства. Потребу в ліквідних коштах на перспективу Товариство прогнозує за допомогою комплексного аналізу всіх інформаційних джерел.

Відповідно з Положенням про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР діяльність Товариства за останній рік відповідає граничним показникам, затверджених регуляторним органом :

Показник	Станом
Розрахункове значення коефіцієнта абсолютної ліквідності	304,24
Норматив адекватності регулятивного капіталу	495,1
Норматив адекватності капіталу 1-го рівня	495,1
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0033

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.

Управління капіталом

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків різноманітних ризиків, які банки беруть на себе в процесі своєї діяльності, та забезпечення захисту вкладів, фінансової стійкості й стабільної діяльності.

Стратегія щодо капіталу є складовою загальної стратегії розвитку Товариства, числовий вираз якої фіксується у бізнес-планах. При розробці стратегії щодо капіталу домінуючими є наступні принципи дотримання нормативних вимог, встановлених Законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених Законодавством вимог щодо капіталу, а саме:

- а) дотримання вимог до капіталу, встановлених НКЦПФР;
- б) виконання нормативів адекватності регулятивного капіталу (нормативу платоспроможності) мінімального коефіцієнта співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів;
- в) дотримання мінімального розміру капіталу - капітал Товариства не може бути нижчим мінімального рівня, визначеного Законодавством. Капітал Товариства не може бути меншим статутного капіталу;
- г) спроможності Товариства функціонувати як безперервно діюче Товариство.

Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі.

Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно, щодавно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариством.

Так, регулятивний капітал за станом на кінець дня 31 грудня 2015 року складає 7222 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на 22 тис. грн.

Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розраховатися за свої зобов'язаннями, що випливають із торговельних або інших операцій грошового характеру.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів відображає розмір регулятивного капіталу, необхідний для здійснення активних операцій, та установлює мінімальний коефіцієнт співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів.

Протягом звітного періоду капітал Товариства був достатнім для підтримання поточної діяльності, покриття ризиків, пов'язаних з виконанням банківських операцій, дотриманням економічних нормативів достатності капіталу.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до скоригованих активів перевищує нормативне значення на 2,18, що відображає достатність регулятивного капіталу для здійснення активних операцій.

6. Події після Балансу

Після дати балансу Товариством укладено два форвардних контракти щодо продажу майбутньому цінних паперів. Форвардний контракт №16/0316/1 від 16.03.2016 на продаж акцій ПАТ "Інтерпайп Нижнідніпровський трубопрокатний завод", вартість базового активу 3125,6 тис. грн. Форвардний контракт №16/0322/1 від 22.03.2016р. на продаж акцій ПАТ "Укртелеком", вартість базового активу 4127,2 тис. грн. Термін виконання контрактів до 30.06.2016р.

Керівник
Федевич М.Є.



Протипуковано, пронумеровано
та скріплено печаткою 19
(*Відбито*) аркушів 6
Директор *[Підпис]*
по справі *[Підпис]* В. К. Серова

