

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0541 від 26.01.2007р. зі змінами від 24.09.2015р. №315/3 (дійсне до 24.09.2020р.)
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а, тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua
п / рахунок № 2600149012201 в АТ «Експрес – банк», МФО 322959
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ»
станом на 31 грудня 2016 року

Адресат аудиторського висновку:

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ»;
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ»

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ»
узагальнено у табл. 1

Таблиця 1

№ з/п	Структура основних відомостей про Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ»	Зміст основних відомостей про Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» за структурними складовими
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ КАПІТАЛ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	35501976
3	Місцезнаходження товариства	79012, м. Львів, вул. Сахарова, 42
4	Організаційно-правова форма	240. Товариство з обмеженою відповідальністю
5	Дата державної реєстрації	08.11.2007р. за № 1 415 102 0000 018735
6	Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів)	23.11.2010р. за №1 415105 0005 018735
7	Основні види діяльності (за КВЕД-2010)	66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
8	Отримані ліцензії на здійснення діяльності	Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність серія АЕ №185424 від 31.01.2013 року, термін дії від 31.01.2013р. - необмежений
9	Керівник	Федевич Максим Євгенійович
10	Головний бухгалтер	-
11	Кількість працівників, ос.	3

1. Звіт щодо фінансової звітності (висловлення думки щодо формування фінансової звітності)

Опис завдання з аудиту

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» (у подальшому – ТОВАРИСТВО), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, Звіт про власний капітал за 2016 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та іншої пояснювальної інформації щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА.

Під час аудиту було досліджено облікову систему та облікову політику ТОВАРИСТВА. Облікова політика ТОВАРИСТВА регламентується Наказом про облікову політику №16/0105/1 від 05.01.2016 р.

Суттєвих змін облікової політики за період аудиту не виявлено. Тривалість операційного циклу для надання послуг, регламентованих статутом, встановлено виходячи із терміну виконання зобов'язань, передбачених договорами. Використані в Товаристві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені Положенням про облікову політику та відповідають концептуальній основі фінансової звітності й нормам Міжнародних (стандартів) бухгалтерського обліку та фінансової звітності (надалі МСБО/МСФЗ). Фінансову звітність складено на основі принципу нарахування та основоположного припущення про безперервність діяльності та із застосуванням історичної собівартості для оцінки активів. Для складання звітності використовувався єдиний грошовий вимірник – національна валюта України – гривня.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, що складена у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності та згідно з нормами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», і 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.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2014 року, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 № 320/1, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», Вимог до аудиторського висновку, що подається до національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування), затверджених рішенням НКЦПФР від 08.10.2014 р. за № 2187, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 жовтня 2013 р. за № 1827/24359.

Ці стандарти й положення, а також інші нормативні документи вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не можемо підтвердити повноту відображення у Балансі ТОВАРИСТВА активів та зобов'язань, оскільки у ТОВАРИСТВІ перед складання річної фінансової звітності не проведено інвентаризації.

Ми вважаємо, що можуть існувати несуттєві відхилення в сумах зобов'язань. Проте, під час виконання завдання з аудиту ми виконали альтернативні процедури: аналітичні процедури по суті, які дали нам змогу отримати прийнятні аудиторські докази щодо достовірності активів та зобов'язань ТОВАРИСТВА.

У ТОВАРИСТВІ не створюється забезпечення на щорічні відпустки. Зважаючи на те, що створення забезпечення у системі подвійного запису має відобразитися як збільшення витрат періоду з одночасним виникненням у пасиві статті «Забезпечення», то наявність/відсутність забезпечення на щорічні відпустки впливає на величину нерозподіленого прибутку/непокритого збитку суб'єкта господарювання.

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

Висловлення думки (думка умовно-позитивна)

На нашу думку, за винятком впливу обставин, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

2.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації про власний капітал

2.1.1. У системі подвійного запису відображення господарських операцій щодо формування зареєстрованого (статутного) капіталу ТОВАРИСТВА та його залишку здійснюється на рахунок «Зареєстрований (статутний) капітал» і його величина на звітну дату становить 7 200 000,00 (Сім мільйонів двісті тисяч) грн.

Впродовж 2016 року змін до Статуту ТОВАРИСТВА, які б стосувалися зміни складу учасників та формування статутного капіталу, перерозподілу часток чи регулювання розміру статутного капіталу до Статуту ТОВАРИСТВА не вносилося. Розмір статутного капіталу та склад його учасників є незмінним з 2011 року.

Розподіл часток в статутному капіталі на дату балансу має вигляд, наведений у табл. 2.

Таблиця 2

№ з/п	Учасник	Розмір частки (у % до загальної суми статутного капіталу) відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованої 23.11.2011 р.	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Федевич Максим Євгенійович	35,6	2 562 000,00	2 562 000,00
2.	Волков Олег Юрійович	33,8	2 437 000,00	2 254 000,00
3.	Денисенко Тамара Іванівна	15,3	1 100 500,00	4 723 000,00
4.	Тревого Людмила Станіславівна	15,3	1 100 500,00	1 100 500,00
Всього по ТОВ «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ»		100,0	7 200 000,00	7 200 000,00

2.1.2. На дату проведення аудиту зареєстрований (статутний) капітал сформований в повному обсязі.

Розмір зареєстрованого (статутного) капіталу та величина власного капіталу на дату балансу відповідають вимогам законодавства України.

Зокрема, порівняння вартості чистих активів із розміром зареєстрованого (статутного) капіталу свідчить про їх відповідність вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 р. № 435-IV (чисті активи ТОВАРИСТВА станом на звітну дату складають 7235,0 тис. грн., а розмір зареєстрованого (статутного) капіталу – 7200,0 тис. грн.).

Порівняння вартості чистих активів із мінімальним розміром статутного капіталу згідно законодавства свідчить про їх відповідність вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

2.1.3. Нерозподілений прибуток ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2016 р. становить 35,0 тис. грн. та узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (28,0 тис. грн.), сумою чистого прибутку відображеного у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2016 р. (7,0 тис. грн.).

2.2. Висловлення думки щодо формування доходів, витрат та фінансового результату

2.2.1. Доходи ТОВАРИСТВА, відображені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2016 рік – достовірні та визначені у відповідності з вимогами МСБО 18 «Дохід», що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

2.2.2. Оцінка, критерії визнання витрат ТОВАРИСТВА та розкриття інформації про них протягом 2016 року відповідають Концептуальній основі фінансової звітності.

2.2.3. Фінансовий результат за 2016 рік визначений ТОВАРИСТВОМ відповідно до норм МСБО 1 «Подання фінансової звітності», виданого РМСБО.

Відображені у Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) доходи, витрати та чистий прибуток ТОВАРИСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

2.3. Аналіз окремих показників фінансового стану ТОВАРИСТВА

2.3.1. Розрахунок показників фінансового стану (табл. 3) проведено на підставі даних Балансу станом на 31.12.2016 р. та Звіту про фінансові результати за 2016 рік.

Результати розрахунку окремих показників фінансового стану ТОВАРИСТВА та їх аналізу дають підстави зробити такі висновки:

Таблиця 3

Показники	На початок року	На кінець року	Оптимальне значення
<i>Коефіцієнти ліквідності та фінансової стабільності:</i>			
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	300,9583	288,9200	0,25-0,5
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	301,7083	289,4400	1,0-2,0
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	0,0033	0,0035	0,5-1,0
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	0,0033	0,0035	<1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9967	0,9966	0,25-0,5

– коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Нормативне значення коефіцієнта повинно бути більше 0. Розраховане значення цього показника станом на 31.12.2016 р. свідчить про достатність найліквідніших активів ТОВАРИСТВА для покриття поточних зобов'язань;

– коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Нижня межа коефіцієнта дорівнює 1. Значення коефіцієнта на дату балансу свідчить про достатність у ТОВАРИСТВА оборотних коштів для покриття всіх поточних зобов'язань;

– коефіцієнт структури капіталу (покриття зобов'язань власним капіталом або фінансування) характеризує достатність (недостатність) власного капіталу для покриття своїх зобов'язань. Розраховується як співвідношення зобов'язань до власного капіталу. Чим нижче значення цього показника, тим більш стійким та стабільним є фінансовий стан Товариства. Низьке значення цього показника свідчить про те, що ТОВАРИСТВО має достатньо власного капіталу для погашення зобов'язань.

– коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом характеризує залежність суб'єкта господарювання від залучених засобів. Розраховується як співвідношення залучених та власних засобів.

Позитивним є те, що значення цього показника є нижче 1.

– коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) показує ступінь залежності підприємства від позикових коштів. Його рекомендоване значення повинно бути не менше ніж 0,25. Цей показник свідчить про те, що ТОВАРИСТВО впродовж 2016 р. було незалежним від зовнішніх джерел фінансування, оскільки 99,7 % кредиторської заборгованості на дату балансу може бути погашено за рахунок власних джерел без залучення позикових коштів.

Позитивним слід вважати те, що значення цього показника є вище нормативного;

2.4. Думка аудитора щодо іншої інформації

2.4.1. Узагальнення та розкриття інформації у ТОВАРИСТВІ здійснюється з дотриманням положень Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

2.4.2. Організація внутрішнього контролю у ТОВАРИСТВІ здійснюється на підставі наказу №16/0105/2 від 05.01.2016 р.

2.4.3. Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють Загальні збори учасників Товариства та Директор Товариства. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV.

2.5. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

2.5.1. Інформації про перелік афілійованих осіб у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не встановлено.

2.5.2. За результатами аудиту не виявлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності.

2.5.3. Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» під час здійснення аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

2.5.4. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як середній та складається з: властивого ризику (високий рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (середній рівень).

3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «УкрЗахідАудит», код з ЄДРПОУ 20833340.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р., термін дії до 24.09.2020 р.

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів за реєстраційним номером 373. Свідоцтво серії П 000373 від 25.03.2016 р., термін дії до 24.09.2020 р.

Фактичне місцезнаходження: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

Телефон (факс): тел. (+38032) 225-68-70, факс (+38032) 225-68-80.

Офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua. E-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600 (чинне до 31.12.2021 р.) видане Аудиторською палатою України відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Інформація про аудиторів, які брали участь в аудиторській перевірці – номер, серія, дата видачі та термін дії Сертифіката аудитора:

аудитор Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р., термін дії до 25.06.2017 р.

аудитор Литвиненко Наталія Олександрівна, сертифікат серії А № 005079, виданий 30.01.2002 р., термін дії до 30.01.2021 р.

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з умовами договору про надання професійних послуг № 38 від 04 квітня 2017р.

Виконання аудиту розпочато 18 квітня 2017 р. та завершено 27 квітня 2017 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання професійних послуг.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МАКСИМУМ-КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2016 року віддруковано у трьох примірниках, з яких перших два передано ЗАМОВНИКУ, третій – ВИКОНАВЦЮ.

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)



В.О. Озеран

Аудитор (сертифікат серії А № 005079)

Н. О. Литвиненко



Аудиторський висновок отримав:
Директор
м.п.




М.С.Федевич

Аудиторський висновок наданий 27 квітня 2017 року.
Вих. № 87, м. Львів

Фактичне місцезнаходження офісу Аудиторської фірми «УкрЗахідАудит»: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

Підприємство *Товариство з обмеженою відповідальністю*
"МАКСИМУМ-КАПІТАЛ"
 Територія *Львівська область, м. Львів*
 Організаційно-правова форма господарювання *Товариство з обмеженою відповідальністю*
 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
 Середня кількість працівників ¹ 2
 Адреса: *79012, м. Львів, вул. Сахарова, 42*

Дата (рік, місяць, числ.)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
16	12	31
35501976		
4610136900		
240		
66.12		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

v

Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Форма № 1 код за ДКУД		1801001
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	11	24
первісна вартість	1011	56	76
знос	1012	45	52
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	11	24
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	0	0
виробничі запаси	1101	0	0
незавершене виробництво	1102	0	0
готова продукція	1103	0	0
товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	7223	7223
Гроші та їх еквіваленти:	1165	4	5
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	7241	7236
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	7252	7260

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований пайовий капітал	1400	7200	7200
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28	35
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	7 228	7 235

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видавці	1605	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	15	16
за розрахунками з бюджетом	1620	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунки зі страхування	1625	1	0
розрахунки з оплати праці	1630	1	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Повне вибуття періоду	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6	8
Усього за розділом	1695	24	25
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Всього	1900	7 252	7 260

Користувач:

Підписав бухгалтер:



(Handwritten signature)

М.С. Федевич

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "МАКСИМУМ-КАП" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
16	12	31
35501976		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 рік**

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період (2016 рік)	За попередній період (2015 рік)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Частий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	73	69
Субвартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	73	69
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0
Адміністративні витрати	2130	65	67
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	1	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7	2
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Витрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7	2
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Частий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7	2
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7	2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	29	26
Відрахування на соціальні заходи	2510	7	9
Амортизація	2515	7	0
Інші операційні витрати	2520	22	32
Разом	2550	65	67

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	0	0
Середньорічна середньорічна кількість простих акцій	310	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	0,000	0,000
Середньорічний чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	0,000	0,000
Дивиденди на одну просту акцію	340	0,000	0,000

Керівник:

Головний бухгалтер:



A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop followed by a few strokes.

М.Є. Федевич

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "МАКСИМУМ-К за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
16	12	31
35501976		

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік

Форма № 3 код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Продаж продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	79	63
Поворотна продаж і зборів	3005	0	0
Продаж власної нерухомості на додану вартість	3006	0	0
Продаж інших активів	3010	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товари (робіт, послуг)	3100	31	28
Залишки	3105	27	20
Витрачання на соціальні заходи	3110	8	9
Витрачання з податків і зборів	3115	5	5
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	0	0
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	7	5
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1	-4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу			
Отримання позик	3300	0	0
Інші надходження	3305	0	0
Витрачання на викуп власних акцій	3340	0	0
Витрачання на погашення позик	3345	0	0
Витрачання на сплату дивідендів	3350	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	-4
Залишок коштів на початок року	3405	4	8
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	5	4

Керівник

М.Є. Федевич

Головний бухгалтер



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
16	12	31
35501976		

Підприємство

ТОВ "МАКСИМУМ-КАПІТАЛ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стор.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Стаття	Код статті	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
Залишок на початок року	4090	7 200	0	0	0	28	0	0	7 228	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4095	0	0	0	0	0	0	0	0	
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	
Вилучення капіталу:										
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	7	0	0	7	
Залишок на кінець року	4300	7 200	0	0	0	35	0	0	7 235	

Керівник

М.Є. Федевич

Головний бухгалтер



Примітки до фінансової звітності

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

I. 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.

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» (надалі – 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 напрямків своєї діяльності Товариство має право:

- здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках, у тому числі:
- виконувати послуги з придбання 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 з формування 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 неї мають вплив фактори загального економічного стану та недоліки у функціонуванні 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.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з дотриманням якісних характеристик з метою розкриття фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів під час прийняття ними управлінських рішень.

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

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі звітні періоди, які закінчувались 31 грудня 2011 р., Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2016 р., є п'ятою звітністю, яка підготовлена відповідно до МСФЗ. Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, датою переходу на МСФЗ визначено – 1 січня 2012 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність за 2016 рік складена відповідно до вимог чинних МСФЗ з врахуванням змін, затверджених Радою з МСБО, що набули чинності з 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності та її доречність, зіставність і зрозумілість.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Рішенням загальних зборів учасників Товариства фінансова звітність була затверджена до випуску (з метою її оприлюднення) 25 січня 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року. Дата звітності – 31.12.2016 року.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів (системи подвійного запису) із застосуванням кодів і класів рахунків, передбачених нормами чинного вітчизняного законодавства та проведенням перекласифікації (за потреби) статей з метою достовірного подання 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 під час підготовки фінансової звітності сформульовані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались щодо всіх проміжних періодів, які охоплює фінансова звітність (якщо не вказано інше).

Валюта надання інформації

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність сформована у тисячах українських гривень.

Припущення про безперервність діяльності

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності, тобто припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі та нестабільність фондового ринку України. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на його готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна стабільність більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших заходів, які реалізує уряд України і розвитку фондового ринку України.

II. Основні принципи облікової політики

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

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

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

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

Балансова вартість – ціна, за якою було придбано активи.

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

Облік за первісною (історичною) вартістю передбачає таке:

– активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів;

– зобов'язання визнаються за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання. 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 на дату виникнення, тобто на дату, коли стаття відповідає критеріям визнання, сформульованих 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.

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.

III. Визнання та подання у звітності елементів фінансових звітів

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною (контрагентом) контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються на дату проведення розрахунку.

Товариство визнає такі класи фінансових інструментів:

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

Фінансові інструменти відображаються за балансовою вартістю (вартістю придбання).

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

Стаття «позики та дебіторська заборгованість» – це 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, та які Товариство утримує протягом невизначеного періоду часу і 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.

Фінансові зобов'язання

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

Згорання 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.

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 за вартістю придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливу вартість. Грошові кошти на які є обмеження щодо їх використання відображаються в обліку окремою статтею, якщо їх сума виходить за межу суттєвості.

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

Запаси

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

Дебіторська заборгованість

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

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

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

Авансові платежі та передоплата. Передоплата відображається в звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву від знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, які відносяться до неї, складає більше ніж 1 рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображатись в обліку як необоротний актив при первісному визнанні. Сума передоплати за придбання активу включається в його балансову вартість під час отримання Товариством контролю над цим активом та наявної ймовірності 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 відображенню у складі збитку від знецінення та відображається в прибутках або збитках за рік.

Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі звичайної діяльності (надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій), очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість більше 2500 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 за датою, коли вони понесені.

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

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

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

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

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

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

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 кожному 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.

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2016 р. (кінець дня) Товариство має нематеріальний актив: ліцензію на здійснення фінансової діяльності зі строком корисного використання – безстроково. Амортизація на цей об'єкт не нараховується.

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 ході звичайної 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 за фактичними витратами. Зазначені активи підлягають амортизації прямолінійним методом. На вартість земельної ділянки амортизація не нараховується.

Оренда

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

При визначенні терміну використання основних засобів, отриманих в фінансову оренду оцінюється вірогідність переходу права власності до орендаря по завершенні терміну дії договору. Якщо відсутня ймовірність обґрунтованої

впевненості в тому, що орендар отримує право власності до кінця терміну фінансової оренди, актив повністю амортизується впродовж найкоротшого з двох термінів: оренди або корисного використання. Якщо така впевненість існує, то актив амортизується протягом терміну корисного використання. Угоди на оренду, за якими орендодавець зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на активи, класифікуються як операційна оренда.

Податок на прибуток

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань, та розраховується як різниця між податковими активами або зобов'язаннями, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

Ставка податку на прибуток у 2015 та 2016 роках - 18%.

Податок на додану вартість.

Товариство не є платником податку на додану вартість, так як його реєстрація платником податку на додану вартість не є економічно обґрунтованою (Товариство здійснює операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ).

Забезпечення

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

Виплати працівникам

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

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

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 за справедливою вартістю отриманої або такої, що очікується бути отриманою, винагородами, а також податків та зборів, що підлягають відшкодуванню.

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 розрахунку процентних доходів (витрат) застосовується такий метод визначення кількості днів:

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

Під час 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.

IV. Розкриття показників фінансової звітності:

4.1. Дохід від здійснення основної діяльності

Аналіз виручки від надання послуг, продажу цінних паперів за видами діяльності за звітний період наведено в табл. 1.

Таблиця 1
тис. грн.

Найменування статті	2016	2015
Чистий дохід від надання послуг, продажу торговельних цінних паперів	73	69
В тому числі	0	0
- дилерські послуги	0	0
- брокерські	73	69
- інші	0	0

4.2. Собівартість реалізації послуг та товарів (табл. 2)

Таблиця 2
тис. грн.

Найменування статті	2016	2015
Вартість реалізованих цінних паперів	0	0
Всього	0	0

4.3. Адміністративні витрати (табл. 3)

Таблиця 3
тис. грн.

Найменування статті	2016	2015
Витрати на персонал	29	26
Утримання основних засобів	0	0
послуги на обслуговування	22	32
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	7	0
Інші	7	9
Всього адміністративних витрат	65	67

4.4. Інші доходи, інші витрати (табл. 4)

Таблиця 4
тис. грн.

Найменування статті	2016	2015
Інші операційні доходи		
Дохід від операційної оренди	0	0
Інші операційні доходи	0	0
Всього інші операційні доходи	0	0
Інші доходи	0	0
Всього інші доходи	0	0
Інші операційні витрати	0	0
Збитки від списання безнадійної заборгованості	0	0
Збитки від курсових різниць	0	0
Збитки від перегляду справедливої вартості активів	0	0
Штрафи, пені	0	0
Інші витрати	0	0
Всього інші операційні витрати	0	0
Собівартість реалізованих необоротних активів	0	0
Всього інші витрати	0	0

4.5. Фінансові доходи та витрати (табл. 5)

Таблиця 5
тис. грн.

Найменування статті	2016	2015
процентні доходи	0	0
Відсотки по залишкам на рахунку в банку	0	0
Відсотки по борговим зобов'язанням	0	0
Отримані дивіденди	0	0
Всього	0	0
процентні витрати	0	0
Нарахування процентів за кредитами банків, за позиками, наданими іншими фінансовими	0	0
Нарахування процентів за борговими зобов'язаннями	0	0
Всього	0	0

4.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період (табл. 6):

Таблиця 6
тис. грн.

Найменування показника	2016	2015
Поточний податок на прибуток	0	0
Відстрочені податкові активи на початок звітнього року	0	0
Відстрочені податкові активи на кінець звітнього року	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання на початок звітнього року	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання на кінець звітнього року	0	0

4.7. Цінні папери в торговому портфелі (табл. 7)

Таблиця 7
тис. грн.

№ з/п	Найменування статті	2016	2015
1	Боргові цінні папери:	0	0
2	Емісійні цінні папери	0	0
2.1	Акції	7223	7223
2.2	Інвестиційні сертифікати	0	0
2.3	Корпоративні права	0	0
Усього цінних паперів в торговому портфелі банку		7223	7223

4.8. Запаси (табл. 8)

Таблиця 8
тис. грн.

Найменування статті	2016	2015
Інші матеріали (за історичною собівартістю)	0	0

4.9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (табл. 9)

Таблиця 9
тис. грн.

Найменування статті	2016	2015
Торгівельна дебіторська заборгованість	8	14
Аванси видані	0	0
Розрахунки з бюджетом	0	0
Інша дебіторська заборгованість	0	0
чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	0	0

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 значною мірою залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та поживлення 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. У фінансовій звітності показники заборгованості відображені за вартістю виникнення заборгованості.

4.10. Грошові кошти (табл. 10)

Таблиця 10
тис. грн.

Найменування статті	2016	2015
Каса, грн.	3	3
рахунки в банках, тис. грн. (поточні рахунки)	2	1
Депозити	0	0
Всього грошові кошти	5	4

4.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року та на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складався на суму – 7200 тис. грн. Учасники Товариства станом на 31.12.16 р. визначені наступним чином (табл. 11):

Таблиця 11
тис. грн.

ПІБ учасника	Кількість відсотків статутного фонду	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 (табл. 12).

Таблиця 12
тис. грн.

Показник	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість					
31 грудня 2015 року	0	0	56	0	56
31 грудня 2016 року	0	0	76	0	76
Накопичена амортизація					
31 грудня 2015 року	0	0	45	0	45
31 грудня 2016 року	0	0	52	0	52
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2015 року	0	0	11	0	11
31 грудня 2016 року	0	0	24	0	24

На дату балансу ознак зменшення корисності основних засобів не виявлено. Відповідно, коригувань балансової вартості за рахунок нерозподіленого прибутку не здійснювалося. Крім того, в фінансовій звітності було відображено справедливую вартість основних засобів. Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариство не має.

4.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість (табл. 13).

Таблиця 13
тис. грн.

Найменування статті	2016	2015
Торговельна кредиторська заборгованість	16	14,5
Розрахунки з бюджетом	1	1
Одержані аванси	0	0
Заробітна плата	0	1,5
соціальні внески	0	0,7
Інша поточна заборгованість	8	6
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0
Поточні забезпечення (нарахований резерв відпусток)	0	0
Короткострокові кредити банків	0	0
Інші довгострокові зобов'язання (кредит банку)	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0
Всього кредиторська заборгованість	25	24

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість несуттєвий. У фінансовій звітності показники заборгованості відображені за вартістю 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 з обмеження та попередження ризиків;
- моніторинг рівня прийнятих для Товариства 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 ризику – 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 за тими фінансовими операціями, за якими 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 увагу контролю за іншими ризиками, які виникають в процесі діяльності: 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 та необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливостей правового забезпечення виконання угод. Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення правової експертизи угод, що укладаються, розроблені типові договори на проведення фінансових операцій, створено підрозділ внутрішнього аудиту, у складі якого – один внутрішній аудитор.

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

Для забезпечення реалізації чинного законодавства у Товаристві розроблені документи, які дозволяють успішно виконувати завдання і 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, яка надається Державній службі фінансового моніторингу України.

Товариство не підтримує відносини з банками, зареєстрованими в країнах (на територіях), що 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 у разі, якщо виникає сумнів стосовно того, що особа виступає не від власного імені.

Для контролю за фінансовими операціями клієнтів з метою протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, і відслідковування операцій, які підлягають фінансовому моніторингу, у Товаристві здійснюється ідентифікація та вивчення 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 з легалізації (відмивання) доходів оцінюється як «високий». Фінансовим операціям клієнтів з «високим» ризиком приділяється підвищена увага зі сторони Товариства.

З метою концентрації зусиль щодо протидії легалізації (відмивання) 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 прямиий або опосередкований вплив на неї, а також осіб, які мають право давати обов'язкові для юридичної особи вказівки або іншим чином мають змогу визначати її 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.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організуються 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 аудит фінансової звітності незалежною аудиторською фірмою.

Робота внутрішнього аудитора.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю у Товаристві наявна посада внутрішнього аудитора, функціональні обов'язки якого регламентує «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю)», яке затверджене 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 2016 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 зосереджується на:

- а) своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- б) дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- в) 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, визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджені рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 за № 1597, 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 у Товаристві розроблено та впроваджено відповідну внутрішню нормативну базу, яка визначає параметри та методи управління ризиком ліквідності й 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 відповідала граничним показникам, затверджених регуляторним органом (табл. 14):

Таблиця 14

Найменування коефіцієнта чи нормативу	Значення коефіцієнта чи нормативу станом на 31.12.16 р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	300,95
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) та мінімального

коефіцієнта співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів;

в) дотримання мінімального розміру капіталу - капітал Товариства не може бути нижче 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, щодакно, 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 2016 року складає 7223 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на 23 тис. грн.

Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, що впливають 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 достатній 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.

Керівник
Федевич М.Є.



[Faint, illegible text, likely bleed-through from the reverse side of the page]



[Handwritten signature]

М.П.

В.О. Озеран

Пронумеровано та прошнуровано
Генеральний директор ТЗОВ
аркушів: 22
Аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"