



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд 5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-62-91
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АВАЛЬ-БРОК” станом на 31 грудня 2015 року.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Директору ТОВ „АВАЛЬ-БРОК”
г. Полковському А.Е.

На підставі договору, укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „Аудит-партнер” та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АВАЛЬ-БРОК” (надалі - Товариство), проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів Товариства у складі балансу за період діяльності з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2015 року.

ТОВ „АВАЛЬ-БРОК” створено з метою здійснення підприємницької діяльності у сфері операцій з цінними паперами, здійснення інвестицій та надання фінансових послуг.

Основні відомості про Товариство

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АВАЛЬ-БРОК”
Код за ЄДРПОУ	19497799
Місцезнаходження	02150, м. Київ, вул. Преславська, 28
Первісна державна реєстрація	Зареєстроване Пенсійною РДА м. Києва 22.07.1993 р. Реєстраційний № 0883967 ДТД. Свідоцтво про реєстрацію № 5246
Дата останньої державної реєстрації Зміна Учасників	Згідно установчих документів, Товариство перереєстровано Пенсійною раблянкою у м. Києві державного адміністрування. 29.04.2014 р., Номер запису 1 070 105 0033 002941.

Освітні та дослідницькі	<p>66.12 – Посередництво за договорами об'єктів (цінах) капіталу або товарів</p> <p>66.19 – Інша фінансова діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення</p> <p>73.20 – Дослідження кон'юнктури ринку та виконання громадської думки</p> <p>64.99 – Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), крім:</p>
Діяльність з проведення професійної діяльності на ринку цінних паперів, відносно банківського жовієнта ших паперів та фінансового ринку	<p>- брокерська діяльність Серія АЕ № 294591 від 25.11.2014р. Дата прийняття рішення про випуск акцій: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії акцій: 25.11.2014р. необмежений</p> <p>- банківська діяльність Серія АЕ № 294592 від 25.11.2014р. Дата прийняття рішення про випуск акцій: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії акцій: 25.11.2014р. необмежений</p> <p>- депозитарна діяльність Серія АЕ № 294593 від 25.11.2014р. Дата прийняття рішення про випуск акцій: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії акцій: 25.11.2014р. необмежений</p> <p>- депозитарна діяльність за історичною угодою Серія АЕ № 286501 від 08.10.2013р. Дата прийняття рішення про випуск акцій: 08.10.2013р. № 2255 Строк дії акцій: 12.10.2013р. необмежений</p> <p>- діяльність із зберігання акцій існуючих підприємств Серія АЕ № 286502 від 08.10.2013р. Дата прийняття рішення про випуск акцій: 08.10.2013р. № 2255 Строк дії акцій: 12.10.2013р. необмежений</p>
Листів, виданих Національним банком України	Генерална ліцензія на здійснення валютних операцій від 01.12.2008 року № 49
Розмір статутного капіталу при реєстрації	5 500 000,00 (П'ять мільйонів (п'ятьсот тисяч) карбованців.
Розмір статутного капіталу на 31.12.2013р.	149 150 000,00 (149 тисяч п'ятсот мільйонів (сто п'ятдесят тисяч) гривень. (Державна реєстрація змін у статуті учасників Товариства Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією змін до установчих документів від 29.04.2014р. за № 10701040031002991. Протокол Загальних зборів Учасників № 80-14 від 24.04.2014р.)
Учасники на час проведення аудиторської перевірки	<p>1. Подковський Андрій Євгенович Адреса: м. Київ, Чесноківський бульвар, буд.40, кв.98 Ідентифікаційний номер 2932611099 Частина в статутному капіталі – 0,1643% 245 000,00 гривень.</p> <p>2. Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНДІФТ" Місцезнаходження: 03680, м. Київ, вул. Преславська, буд.28 Ідентифікаційний номер 39185455 Частина в статутному капіталі – 99,8357% 148 905 000,00 гривень.</p>

Для перевірки було надано таку фінансову звітність:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан), форма №1 станом на 31 грудня 2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма №2 за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом), форма №3 за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2015 рік.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства

У відповідності зі ст.9 Закону України «Про аудиторську діяльність» Замовник несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що надані для проведення аудиту.

Ця відповідальність стосується:

- розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;
- вибору та застосування відповідної облікової політики та подання облікових оцінок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансових звітів на основі аудиторської перевірки. Аудит проводиться у відповідності до норм Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриття їх у фінансових звітах.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, яке ґрунтується оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах, для розробки аудиторських процедур у відповідності до обставин.

Аудит включає і оцінку облікової політики, коректність облікових оцінок управлінським персоналом та загального представлення фінансових звітів.

Отримані аудиторські докази є достатнього та відповідного основою для висловлення аудиторської думки.

Обсяг аудиторської перевірки:

Ми ознайомилися та провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Законів України «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики (далі – „МСА“) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року, в тому числі у відповідності із МСА 700 "Формулювання думки та пачання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

МСА вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання достатніх доказів щодо відсутності в обліку суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом вибіркового тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих в обліку, а також оцінку відповідності застосованих принципів

обліку і суттєвих попередніх оцінок відповідності застосованих принципів обліку і суттєвих попередніх оцінок, дійсних управлінським персоналом, нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні. На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для складання аудиторського висновку.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Значну частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2015р. обліковуються на балансі в сумі 127 775 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені інвестиційні сертифікати ТОВ КУА «ХОЛДІНГ ГРУП» ЗНВПФ «ЛАЙФ САЙНС» ISIN UA4000052559 в сумі 26 595 тис. грн., інвестиційні сертифікати ТОВ КУА «ХОЛДІНГ ГРУП» ЗНВПФ «АВК» ISIN UA4000052526 в сумі 17 001 тис. грн., інвестиційні сертифікати ТОВ КУА «ПАРЛАМЕНТ» ЗНВПФ «Юкреїн Гроув Капітал І» ISIN UA4000032932 в сумі 1 485 тис. грн., інвестиційні сертифікати ТОВ КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» ЗНВПФ «ІНВЕСТ.КАПІТАЛ-ФОНД ОБЛШ АЦІЙ» ISIN UA4000119887 в сумі 4 100 тис. грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, розрахунок вартості одного інвестиційного сертифіката станом на 31.12.15 року ТОВ «КУА «ХОЛДІНГ ГРУП», ТОВ КУА «ПАРЛАМЕНТ» та ТОВ КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КАПІТАЛ УКРАЇНА» не падали, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. Також до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПАТ «Київський завод газового устаткування та приладів» ISIN UA4000155022 в сумі 62 341 тис. грн. Згідно рішення НКЦПФР № 819 від 12.06.2015 року ПАТ «Київський завод газового устаткування та приладів» було включено до переліку емітентів, що мають ознаки фіктивності та рішення НКЦПФР № 890 від 23.06.2015 року було зупинено обіг вищезазначених акцій з 23.06.2015 року. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Умовно-позитивна думка

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення такої думки. На нашу думку, за винятком впливу обмежень, що вказані вище, надана фінансова інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів підприємства. Концептуальна основа, покладена у основу складання фінансових звітів відповідає вимогам МСФЗ та діючого законодавства України. Аудитор вважає, що фінансова звітність компанії складається за дійсними даними бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики і досить вірогідно відтворює в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище компанії на 31.12.2015 р. її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Звертаємо увагу на той факт, що фінансову звітність Товариством складено без врахування впливу відстроченого податку на прибуток.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації

Думка аудитора є комплексною:

- розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів.

За станом на 31.12.2015 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2015 року зменшились і складають 299204 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

збільшення дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів на 465 тис. грн., грошових коштів на суму 10213 тис. грн.,

та зменшення залишкової партії основних засобів (парахування амортизації) на 6 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 20696 тис. грн., суми поточних фінансових інвестицій на 54872 тис. грн., іншої поточної заборгованості на 340 тис. грн., витрат майбутніх періодів на 5 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів.

Станом на 31.12.2015 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2015 року зменшились до рівня 142396 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

збільшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 61 тис. грн. та інших поточних зобов'язань на 430 тис. грн.,

та зменшення суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 65946 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2015 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 156808 тис. грн., з яких - статутний капітал - 149150,0 тис. грн., капітал у дооцінках - 97 тис. грн., нерозподілений прибуток - 7518 тис. грн., резервний капітал - 43 тис. грн. Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок отримання Товариством за 2015 рік прибутку в розмірі 211 тис. грн. та переоцінки активів.

Ці суми співставні в балансі та бухгалтерських реєстрах.

Облік власного капіталу відповідає Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій.

Статутний капітал відображено в обліку і звітності у відповідності до реєстраційних документів Товариства.

Нерозподілений прибуток сформовано із фінансових результатів господарської діяльності за минулі звітні періоди та фінансових результатів за поточний рік.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства, а саме частині четвертій статті 144 Цивільного кодексу України

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам законодавства і складає 156808 тис. грн.

- сплати акціонерним товариством та товариством з обмеженою відповідальністю статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково)

У 2015 році зміни у статутному капіталі не відбувались.

Статутний капітал складає 149150,0 тис. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

- дотримання вимог дієвості професійних учасників фондового ринку, для яких ці показники визначені Комісією

Товариство є професійним учасником фондового ринку. Розрахунок показників фінансового стану наведені у Додатку 1 до аудиторського висновка.

- розкриття інформації щодо об'єкту чистого прибутку

За 2015 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 211 тис. грн.:

- збиток від операційної діяльності у сумі 725 тис. грн.,
- інші фінансові доходи в сумі 11045 тис. грн. (нараховані відсотки),
- інші фінансові витрати – в розмірі 9409 тис. грн. (відсотки по кредитах),
- інші витрати – 132 тис. грн.

За 2015 рік Товариством отримано чистий дохід від реалізації цінних паперів та винагорода в розмірі 182395 тис. грн., інші операційні доходи в сумі 36 тис. грн.

Витрати від операційної діяльності Товариства за 2015 рік склали 183156 тис. грн. Собівартість реалізованих фінансових інвестицій складає 181916 тис. грн. Основними складовими адміністративних витрат в сумі 1067 тис. грн. та інших операційних витрат у сумі 173 тис. грн. є: витрати на оплату праці, сплату податків, орендні, інше, банків, зв'язку, комісійної винагорода, депозитарних послуг, консультативних послуг та інших, пов'язаних з веденням основної діяльності.

-безперервність діяльності та подальші події

Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають від керівництва економічного суб'єкта проведення оцінки здатності економічного суб'єкта нормально функціонувати, враховуючи при цьому усю наявну інформацію на доступне для огляду майбутнє. При плануванні і проведенні аудиту, аудитор повинен оцінити належний характер застосування керівництвом цього суб'єкта вказаного припущення. Відповідно до проведених процедур аудитор дійшов висновку про відсутність обставин, які б могли суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства. Бухгалтерський облік здійснюється, а фінансова звітність формується виходячи з того, що Товариство не має наміру припинити або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність у доступному для огляду майбутньому. При цьому під доступним для огляду майбутнім розуміється період не менше дванадцяти місяців після звітної дати.

-ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена ними ідентифікація умов, а також оцінка класів операцій, залишків та рахунків, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	22795553
Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької буд.5, кв.52
Реєстраційні дані	Запис в Єдиному державному реєстрі №1 026 120 0000 004427 від 29.03.1995 р.
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №238/3), Діє до 29.09.2016 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки

аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	професійних учасників ринку цінних паперів, вдане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Єдиного: 190 від 20.03.2014 року (Серія та номер Свідоцтва 11 000190); свідоцтво діє до 29.09.2016 року.
Керівник	Директор - Нелюбор Олександр Олександрович Сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.
Інформація про аудитора	Аудитор - Нелюбор Світлана Ігорівна Сертифікат аудитора №007127 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.
Контактний телефон	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір від 28 січня 2016 року №01/28-01-16
Дати початку та дата закінчення проведення аудиту	Початок проведення аудиту – 29.01.2016р.; закінчення проведення аудиту - 31.03.2016р.

31 березня 2016 року,
м. Київ

Аудитор
ТОВ "АФ "Аудит-партнер"
Сертифікат аудитора №007127

Директор
ТОВ "АФ "Аудит-партнер"
Сертифікат аудитора № 007126


С.І.Нелюбор



О.О.Нелюбор

Довідка
про фінансовий стан ТОВ „АВАЛЬ-БРОК”
станом на 31.12.2015р.

Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Показник станом на 31.12.2015
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) / \text{Короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	0,5706
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = (\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Дебітори (непрестрочені і реальні)} - \text{Запаси} + \text{Витрати майбутніх періодів}) / \text{Короткострокова заборгованість}$	1,0-2,0	2,011
Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності або автономії)	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	0,25-0,5	0,5241
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$	0,5-1,0	0,9981

Аудитор
ТОВ „АФ „Аудит-партнер”
Сертифікат аудитора №007127

Директор
ТОВ „АФ „Аудит-партнер”
Сертифікат аудитора № 007126



С.І.Недобор

О.О.Недобор

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, за групами вибуття			
Баланс	1200		
	1300	361 415	299 204
Пасив	1500	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Власницький (професійний) капітал	1400	149 150	149 150
Внесок до незарегістрованого статутного капіталу	141		
Капітал у довіреність	1405	97	97
Додатковий капітал	1410		
Резервний фонд	1411		
Резервний курсової різниці	1412		
Резервний капітал	1415	22	43
Вирободітими прибутком (недекларованим збитком)	1420	7 328	7 318
Невласницький капітал	1425		
Відчужений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	156 594	156 808
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податки і зобов'язання	1500		
Власні зобов'язання	1505		
Довгострокові зобов'язання банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Інші забезпечення	1525		
Відстрочені податки	1530		
Спеціальні резерви	1535		
Інвестиційні контракти	1540		
Інший фонд	1545		
Внесок на виплату ДКБ-пенсії	1550		
Усього за розділом II	1595		
III. Позичені зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредитні банків	1600	87 750	87 750
Власні виплати	1605		
Внесок кредиторська зобов'язаність за довгостроковими зобов'язаннями:			
за товари, роботи, послуги	1610	120 018	54 102
за операціями з вимогами	1620	7	58
за операціями з податку на прибуток	1621	7	58
за операціями з утримування	1622		
за операціями з оплати праці	1623		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з вимогами:	1625		
Внесок кредиторська зобов'язаність за розрахунками з утриманнями	1630		
Внесок кредиторська зобов'язаність за внутрішніми розрахунками	1635		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1640		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1645		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1650		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1655		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1660		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1665		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1670		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1675		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1680		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1685		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1690		
Внесок кредиторська зобов'язаність за операціями з утримання	1695		
Усього за розділом III	1695	207 851	142 396
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, за групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	564 415	509 204

Головний бухгалтер



Потімковий Андрій Іванович



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	01	01
10497799		

Назва підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю "АІЗАЛЬ-БРОК"

за ЄДРНОУ:

підприємства:

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 15 р.

Форма № 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	182 348	144 916
Відсотки доходу	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(181 916)	(144 414)
Відсотки пов'язані збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	479	502
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2100		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	36	516
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються по справедливій вартості	2121		
Дохід від переоцінки визначених біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1 067)	(737)
Витрати на збут	2150		
Інші операційні витрати	2180		
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються по справедливій вартості	2181	(173)	(114)
Витрати від переоцінки визначених біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		267
збиток	2195	(725)	
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	11 815	5 560
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної діяльності	2241		
Фінансові витрати	2250	(9 909)	(5 509)
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(112)	(25)
Прибуток (збиток) від владних інструментів на монетарній статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	279	393
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(68)	(57)
Прибуток (збиток) від приписаної діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	211	336
збиток	2355		



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходів (ушко) неборгових акцій	2400		
Доходів (ушко) фінансових інструментів	2405	3	-535
Фінансові курсові різниці	2410		
Частина виходу сукупного доходу деривативних та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід по оподаткуванню	2450	3	-535
Скорекція на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	()	()
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3	535
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	214	-299

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	26	26
Витрати на оплату праці	2505	294	188
Витрати на інші операційні витрати	2510	100	89
Витрати на амортизацію	2515	5	17
Інші операційні витрати	2520	821	548
Разом	2550	1 246	851

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		
Середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоректований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивиденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер

Подоляський Андрій Едуардович



Дата (рік, місяць, число):

КОДИ		
2016	01	01
19-07799		

Примство Товариство з обмеженою відповідальністю "АВАЛЬ-БРОК"

за ЄДРПОУ

(наменується)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 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			
Збільшення від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	23 420	79 770
зменшення податків і зборів	3005		
зменшення податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010		
збільшення від отримання субсидій, дотацій	3011		
збільшення авансів від покупців і замовників	3015		
збільшення від повернення авансів	3020		
збільшення від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
збільшення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
збільшення від операційної оренди	3040		
збільшення від отримання роялті, авторських винагород	3045		
збільшення від страхових премій	3050		
збільшення фінансових установ від повернення позик	3055		
інші збільшення	3095		1 153
Зменшення на оплату:			
робіт (робіт, послуг)	3100	17 567	243 804
на	3105	236	153
заслуги на соціальні заходи	3110	111	76
податків з податків і зборів, з т.ч.:	3113	54	67
на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		
на оплату зобов'язань з податку на додану	3117		
на			
на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		
на оплату авансів	3135		
на оплату повернення авансів	3140		
на оплату цільових внесків	3145		
на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
фінансових установ на надання позик	3155		
інші зменшення	3190		
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	720	12
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Збільшення від реалізації:			
		0 732	(162 984)



викових інвестицій	3200		171 953
оборотних активів	3205		
входження від отриманих:			
доходу	3215		
входження	3220		
входження від деривативів	3225	24	
входження від погашення позик	3230		
входження від вибуття дочірнього підприємства та іншої власницької одиниці	3235		
входження	3250		
входження на придбання:			
викових інвестицій	3255	()	()
оборотних активів	3260	()	()
доходу за деривативами	3270	46	()
входження на надання позик	3275	()	()
входження на придбання дочірнього підприємства та іншої власницької одиниці	3280	()	()
входження	3290	()	()
всього рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(27)	171 953
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
входження від:			
власного капіталу	3300		
входження позик	3305		6 100
входження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
входження	3340	10 580	6 560
входження на:			
покупку власних акцій	3345	()	()
погашення позик	3350	()	9 109
виплату дивідендів	3355	()	()
входження на сплату відсотків	3360	11 106	11 407
входження на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
входження на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
входження на вигоди неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
входження	3390	()	()
всього рух коштів від фінансової діяльності	3395	(535)	(8 856)

1	2	3	4
всього рух грошових коштів за звітний період	3400	10 184	108
всього коштів на початок року	3405	220	82
всього грошових джерел на залишок коштів	3410	79	30
всього коштів на кінець року	3415	10 433	220

бухгалтер



Поліщук Анодія Едуардівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДП		
2015	01	01
19497799		

Назва підприємства: Товариство з обмеженою відповідальністю "АВАДЬ-БРОК"

м. СІДНЕВ

Ідентифікаційний код

Звіт про власний капітал

за рік 20 15 р.

Форм №4 Код ДКУД 1801005

Стаття	Код статті	Зареєстрований капітал	Історичний грошовий курс	Додатковий капітал	Резервний капітал	Перерозподілений прибуток (переврачений збиток)	Неоплачений капітал	Відшкодування капіталу	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
початок року	4000	140 150	94		22	7 328			156 594
включення:									
випадкової	4005								
внеску									
внеску	4010								
внеску	4090								
внеску на початок року	4095	140 150	94		22	7 328			156 594
внеску прибутку:									
внеску за звітний рік	4100					211			211
внеску суми									
внеску (ціна) купівлі акцій	4111								
внеску (ціна) купівлі цінних паперів	4112		3						3
внеску курсової різниці	4113								
внеску іншого доходу									
внеску за звітний рік	4114								
внеску суми									
внеску прибутку:									
внеску за звітний рік	4200								
внеску суми									
внеску за звітний рік	1205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4210				21	(21)			
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4215								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4220								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4225								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4230								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4235								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4240								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4245								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4250								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4255								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4270								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4275								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4280								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4290								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4291								
Відшкодування згідно з податковим законодавством	4295		3		21	190			214
Всього	4300	149 150	37		43	7 5 8			156 808

бухгалтер



Горюховський Андрій Єдуардович



ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2015р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АВАЛЬ-БРОК»

1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АВАЛЬ-БРОК» (падалі – «Товариство») створене згідно з Цивільним, Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

ТОВ "Аваль-Брок" зареєстровано Петерською РДА м.Києва 22 лютого 1993 р., реєстраційний номер № 0883967 ПТД, Свідоцтво про реєстрацію № 3246. Основними видами ліцензійної діяльності є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме: брокерська та дилерська діяльність, андеррайтинг, депозитарна діяльність депозитарної установи, діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування. Засновниками Товариства є юридична та фізична особи - резиденти України.

Засновниками Товариства є юридична та фізична особи - резиденти України.

Основними видами діяльності Компанії є:

- Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
- Інша ліцензійна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), п.п.1.у

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Представницька, 28

Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників у 2015 році становила 8 осіб.

Станом на 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
Полковський Андрій Ігорович	0,1643	0,1643
ТОВ «Індефт»	99,8357	99,8357
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

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

2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, враховуючи такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

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

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

2.3 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4 Припущення про безперервність діяльності

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

2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котировань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші методи визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринки і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ вказує на облікові політики, які, за писновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достатню та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство збирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назва фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НІ(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у доходу або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. 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 активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються чи амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, як визначена в п.2.3. Приміток.

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

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

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

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

3.3.3 Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство є однією стороною контрактних зобов'язань щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості позичення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

Дебіторська заборгованість може бути нескасовано призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання суми збитку (називають «результативністю обліку»), що інакше впливове внаслідок

визнання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних датах.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться цінні папери та ції (частки) товариських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при визначенні вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для цього активу. За відсутності свідчень на користь протилежного ринку, на якому Товариство здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих згідних даних.

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

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та ції (частки) товариських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широка діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому випадку.

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісної визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за виключенням випадків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

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

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як вартість собівартість основних засобів.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з ватомк балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. До оцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до перозначеного прибутку, коли здійснюється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17-20%
меблі	- 20-33%
інші	- 14-50%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють використання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які випливають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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 переціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) з попередніх періодів, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінився попередній оцінку, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переціненої балансової вартості оборотного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі повначають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину 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.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

В 2015 році об'єкти інвестиційної нерухомості у Товариства відсутні.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості з вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передяються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньої вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням

погашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити стабільну періодичну зв'язку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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

3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму 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 валютних ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, після всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають врахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен дату й зменшується в той 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.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднаних бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.5.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню зобов'язаність (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічної вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.5.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як 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 пексуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

2.18.2. Поксійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні надбавки із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у період, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання пенсії, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

2.19.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- a) Товариство передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- b) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- c) суму доходу можна достовірно оцінити;
- d) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- e) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Зобов'язання визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.1.2. Витрати за позиками

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

3.1.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які визнаються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються як прибуток або збиток в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2015	31.12.2014
Гривня/1 долар США	24,000667	15,768556
Гривня/1 євро	26,223129	19,232908

3.1.4. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснило оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та споживаннях, розроблених Комітетом з впровадження міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за

суджень обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються рішення щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на даних у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, які характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наданих даних джерел та враховує їх у наступному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші вимоги інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують аналогічну концептуальну основу для розроблення стандартів, інду професійну літературу з обліку та прийнятні галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать визначеному джерелам.

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертуються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, власних різних фінансових інструментах, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2015 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалася.

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності називають змін з планом часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо висоткових ставок,

волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

4.4. Судиження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за порфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 19% річних.

4.6. Судиження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Ринкові кошти та	Первісна та подальша оцінка	Ринковий	Офіційні курси НБУ

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

Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за варієтто погашення	Витрагний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
----------------------	---	-----------	---

52. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У результаті аналізу оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариством не виявлено закритих вхідних даних (3-го рівня) що вплинуло на прибуток Товариства за звітний 2015 рік.

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

Клас активів та зобов'язань, пов'язаних зі справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, які не мають котирувань і не спостережувалими)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Договори	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційні активи для продажу	49 677	143 921	78 098	38 736	-	-	-	-
Інвестицій, до ліквідації	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові активи	-	-	-	-	-	-	-	-

54. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2015 році цінні папери ПАТ "Київський завод газового устаткування та приладів", що обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 62323 тис. грн, були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причиною переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

У попередньому 2014 році переведень між рівнями ієрархії не було.

55. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних даних 3-го рівня ієрархії

Клас активів, пов'язаних зі справедливою	Залишки станом на 31.12.2014 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій
--	---------------------------------	---------------------	---------------------------------	---

вартість з використанням 3-го рівня ієрархії				прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість				-
Довгострокова дебіторська заборгованість				-
Фінансова оренда		-	-	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
2	3	4	5	
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	127 775	182 647	127 775	182 647
Інвестиції до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Тривалісна дебіторська заборгованість	99 871	120 567	99 871	120 567
Своєчасні кошти та їх еквіваленти	10 433	320	10 433	320
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позички	87 750	87 750	87 750	87 750
Тривалісна кредиторська заборгованість	54 102	120 048	54 102	120 048

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності знайдеться будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо використання справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у пункті 7.3.

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

4.1. Дохід від реалізації

	2015	2014
--	------	------

Доходи від реалізації фінансових інвестицій	181 942	144 495
Доходи від реалізації інших послуг	453	421
Всього доходи від реалізації	182 395	144 916

4.2. Співартість реалізації

	2015	2014
Витрати		
Витрати на матеріали		
Витрати на персонал		
Витрати на амортизацію		
Співартість фінансових інвестицій	181 916	144 414
Інше		
Всього	181 916	144 414

4.3. Інші доходи, інші витрати

	2015	2014
Доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів		
Доход від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	3	
Інші доходи		
Відшкодування раніше списаних активів		
Доходи від курсових різниць	36	616
Всього	39	616
Інші витрати	2015	2014
Відшкодування	100	
Витрати від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені		
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій		535
Інші витрати		
Витрати від курсових різниць		
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Витрати від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Витрати від реалізації необоротних активів		
Всього	100	535

4.4. Витрати на збут

	2015	2014
Витрати на персонал		
Мікетинг та реклама		
Інше		
Всього адміністративних витрат	0	0

6.5. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	394	257
Утримання основних засобів		
Витрати на охорону		
Амортизація основних засобів і нематеріальних	5	17
Інше	721	548
Всього адміністративних витрат	1 120	822

6.6. Фінансові доходи та витрати

	2015	2014
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	11 045	5 560
Всього процентні доходи	11 045	5 560
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти	9 909	5 509
Фінансовий лізинг		
Всього процентні витрати	9 908	5 509

6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2015	31.12.2014
Прибуток до оподаткування	279	293
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	279	293
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	58	57
Податковий вплив постійних різниць	100	0
Витрати з податку на прибуток	168	57
Початні витрати з податку на прибуток	0	0
Важчий податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	0
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	0	0
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
резерв сумнівних боргів	0	0
Забезпечення вищого персоналу	0	0
Таргетельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
Державні субвенції	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	0	0

Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:

Основні засоби та нематеріальні активи	0	0
Залишки	0	0
Потребована та інша дебіторська заборгованість	0	0
Залишки	0	0
Кредиторські зобов'язання	0	0

Велич тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню

Велич тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	0	0
Велич відстрочені податкові зобов'язання (25%)	0	0

Відстрочені податкові зобов'язання

	31.12.2015	31.12.2014
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Відстрочений вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	0	0
На кінець періоду	0	0

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю цінних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

4.4. Залишки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2015 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство не має активів які на 31.12.2014 відповідає критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

4.5. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспор	Меблі та приладдя	Незвершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 31.12.2014	0	304	0	13	-	317
Відшкодження	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незвершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	0	304	0	13		317

Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:

Основні засоби та нематеріальні активи	0	0
Запаси	0	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	0	0
Інвестиції	0	0
Короткострокові позики	0	0

Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню

Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	0	0
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)	0	0

Відстрочені податкові зобов'язання

31.12.2015	31.12.2014	
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив зміни резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	0	0
На кінець періоду	0	0

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2015 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство не має активів які на 31.12.2014 відповідає критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортер	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 31.12.2014	0	304	0	13	-	317
Надходження	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	0	304	0	13		317

Накопичена амортизація						0
31 грудня 2014 року	0	296	0	12	0	308
Нарахування за рік	-	6	-	-	-	6
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	0	302	0	12	0	314
Часта балансова вартість						0
31 грудня 2015 року	-	2	-	1	-	3
31 грудня 2014 року	-	8	-	1	-	9

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 288 тис. грн. та 182 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років короткострокові позика (примітка 6.18) були забезпечені фінансовими активами балансовою вартістю 47 750 тис. грн. та 47 750 тис. грн. відповідно.

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

	Частка %	31 грудня 2015	Частка %	31 грудня 2014
Інвестиційні сертифікати ЗДНФ "ІІФ" ТОВ	1	3		
КВА "Холдинг"			44	-535
Акції ПАТ "ЗНВКІФ"				
Всього	1	3	44	-535

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій компанії ПАТ «ЗНВКІФ "Інвестиції плюс"» станом на 31.12.2014 р. оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була переведена з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	Термін погашення	процентна ставка до номіналу	31 грудня 2015	31 грудня 2014

		0	0
Всього боргові зобов'язання		0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товариства в 2015 та 2014 роках були відсутні.

6.12. Довгострокова дебіторська заборгованість у Товариства відсутня. Вся дебіторська заборгованість вважається поточною, оскільки вагомим причиною на ствердження про ризик не повернення контрагентами заборгованостей немає.

6.13. Інвестиційна нерухомість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
На початок періоду	0	0
Зміна справедливої вартості	0	0
Переміщення з основних	0	0
На кінець періоду	0	0

Інвестиційна нерухомість у компанії відсутня.

6.14. Запаси

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0	0
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
Всього запаси	0	0

Запаси станом на 31.12.2015р. та 31.12.2014р. у Товариства відсутні.

6.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна дебіторська	99 871	120 567
Аванси видані		
Розрахунки з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість	60 487	60 827
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Чиста вартість торговельної дебіторської	160 358	181 394

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
До 30 днів	10 701	40 541
30-60 днів	96	1 157

60-90 днів	1 607	3 494
90-120 днів	40 556	6 103
Більше 120 днів	107 398	130 099
Всього	160 358	181 394

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015р. представлена в наступній таблиці.

в тис.грн.

Найменування контрагента	Період вичащення				
	до 30 днів	30-60днів	60-90днів	90-120 днів	більше 120 днів
"Marselwood Networks Limited"					16586
AVLB Limited	720				
ВАТ "ЗНВКІФ" АС "Зростаюча"					4778
ЗАТ "Айе Енд Стоун Риал Істейт"					13000
ЗАТ "СК "Сатаманара-Україна"					3494
Петренко Володимир Іванович					3
Полковський Дмитро Едуардович					6103
ТОВ "Ванбер Файненшл"					60000
ТОВ "ЛЦФП"					213
ЗАТ "СК "Укрпрометрах"					400
ТОВ "Краще Місто"					326
ТОВ "КУА "Парламент"			1463		
ТОВ "СВІССІНВЕСТ"	9905				
ТОВ "Сучасний Факторинг"					
ТОВ "Фелікс"					
ТОВ "Фіндовий Форекс"					2000
ТОВ "ЦЕНТР ТРЕЙД"					
ФЬОСТ ЕЛП ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД				40370	
ЗАТ "СК "Перспектива"					36
ПН Прокопенко Л.В.					57
Полковський Андрій Едуардович					68
Заборгованість за послуги зберігача	48	96	144	186	334

Інша заборгованість за послуги	28				
Ітого:	10701	96	1607	40556	107398

6.16. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	339	155
Каса та рахунки в банках, в долл.	43	29
Банківські депозити, в грн.	10 001	1
Банківські депозити, в долл. США	50	35
Всього	10 433	220

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років банківські депозити включили нараховані проценти в сумі 187 тис. грн. та 2 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років середньзважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в доларах США, з періодом строком погашення менше 90 днів склали 8% та 5% відповідно.

6.17. Статутний капітал

До складу власного капіталу в сумі 156 808 тис.грн. в 2015 році віднесено:

- сума затвердженого Статутного (пайового) капіталу, що включає в себе внески учасника в сумі 149 150 тис.грн.;
- домішка фінансових інструментів 97 тис.грн.;
- резервний капітал 43 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток 7 518 тис.грн.

6.18. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2015 року представлені позиками банків в сумі 66 750 тис. грн., номінальна процентна ставка 18 % та 11% , сплата відсотків щомісячно, погашення основної суми 30 червня 2016 г. Станом на 31 грудня 2015 року позика банку включила нараховані процентні витрати в сумі 9 666 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2015 року позика була забезпечена фінансовими активами вартістю 47750 тис. грн.

6.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна кредиторська	54 102	120 048
Врахунки з бюджетом	68	7
Спержані аванси		
Варіантні плати та соціальні внески		

Всього	476	46
Всього кредиторська заборгованість	54 646	120 101

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Товариством протягом року не мало судових позовів.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток пайків у Товаристві;
- програми виплат на закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Під час складання фінансової звітності в Товаристві не виникло подій з пов'язаними особами, які б вплинули на складену звітність.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. Кредитний ризик

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

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

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

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики:

Тип активу	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Банківські депозити	10 051	-
		-
Всього	10 051	-
Частка в активах Товариства, %	3,4%	0,0%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строківими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтованим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за фіксованою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0%
пункти				
Банківські депозити	10 051	19%	-402	+402

Всього	10 051		-402	+402
На 31.12.2014 р.				

Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,9% пункти	+ 4,9%
Банківські депозити	36	8%	-2	-2
...
Разом	46		-2	-2

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	87750	-	87750
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	365	54 214	-	54 579
Поточна заборгованість за довгостроковими	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	365	141964	-	142329
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	87750	-	87750
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	50	575	119469	-	120094
Поточна заборгованість за довгостроковими	-	-	-	-	-	-
Всього	-	50	575	207219	-	207844

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Відповідно до порядку та умов видачі ліцензій на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), перетворення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 №817 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 червня 2013 р. за №854/23386 розмір статутного капіталу має становити не менше ніж як 7 мільйонів гривень та має бути сплачений грошовими коштами. Розмір статутного капіталу ЮВ "АВАЛЬ-БРОК" відповідає вимогам законодавства і складає 149 150 тис. грн.

7.5. Події після Балансу

На момент підписання звітності не відбуло подій, які б вплинули на складену звітність.

Директор



Поліжковський А.І.



АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянину(ці) Леодобору Алексію Дзедобичу
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність",
рішеннями Аудиторської палати України
від "26" жовтня 2013 року № 5894/2
присвоєна кваліфікація аудитора.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

сертифікат дієвий до "26" грудня 2018 року.
(Підпис) *(П. П. Леодобору)*
М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
від "20" жовтня 2013 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" жовтня 2013 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
від "20" жовтня 2013 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" жовтня 2013 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

СВІДОЦТВО

Геродор Анатолій Степанович

закінчив(ла) курс 46 годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою

«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІРФР

М.П.

свідоцтво АФР № 14/00265

протипосил II від № 16 » 01 2014 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Дата видачі « 16 » 01 2014 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007/27

Громадянин(ин)

Світлана Федорівна Федорук

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
Рішенням Аудиторської палати України
від *26* *жовтня* 20*13* року № *284/2*
присвоєна кваліфікація аудитора

Сертифікат дійсний до *26* *жовтня* 20*18* року.

М. П.

Голова

Завідувач Секретаріату

М. П. Федорук

С. Федорук
(С. Федорук)

Рішенням Аудиторської палати України
№ *20* року №

рміні чинності сертифіката продовжено до
" *20* року.

П. Голова

Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
№ *20* року №

рміні чинності сертифіката продовжено до
" *20* року.

П. Голова

Завідувач Секретаріату

СВІДОЦТВО

Ледобор Скитлана Шорівна

закінчив(ла) курс 46 годин та склав(ла) іспит

В УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою
«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІРФР

М.П.

серія АФР № 14/00266

протокол II від « 18 » 01 2014 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Дата видачі « 16 » 01 2014 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАГА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

внесена до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

ТОВ "Аудиторська фірма
"Аудит - партнер"

02140, м. Київ,

вул.С.Крушельницької, буд.5, кв.62

телефон/факс/номер: 22786553

Згідно з постановою Верховного Суду України від 11 лютого 2016 року про скасування рішення Арбітражного суду в м. Києві

на 29 вересня 2011 р. №219/3

Свідомості № 4471 від 29 вересня 2016 р.

Голова АПУ (М.Настеренко)

Зак. Секретаріату АПУ (С.Прилипко)

М.П.

Аудиторська Палата України

м.п.

вул.С.Крушельницької, буд.5, кв.62

м.п.

Голова АПУ

Зак. Секретаріату АПУ

М.П.

Голова Аудиторської Палати України

м.п.

вул.С.Крушельницької, буд.5, кв.62

м.п.

Голова АПУ

Зак. Секретаріату АПУ

М.П.

№02301

АПУ

№ 4471

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
вдана*

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська

№ 0449

чинне до 31.12.2016



УКРАЇНА
 НАЦІОНАЛЬНА КОМПІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит - партнер»

(найменування аудиторської фірми)

22795533

(код за ЄДРПОУ)

№ 4471 від 29.09.2011 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва, про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, відповідно Аудиторського закону України)

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 190

Серія та номер Свідоцтва: П1000190

Строк дії Свідоцтва: з 20.03.2014 по 29.09.2016



О. Москалик

Голова Національної
 комісії з цінних
 паперів та
 фондового ринку

19 березня 2014 року

Р70215

Протипушивано, ерону мсрочвано
і експіровано печаткою
Вс. Малковича
директор

Менделєв О. О.

