



**ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»**

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд. 5, кВ. 52  
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91  
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Львів" у м. Києві  
МФО 980805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22705553  
платник єдиного податку (7%)

---

# **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

**„АВАЛЬ-БРОК”**

станом на 31 грудня 2016 року

м. КИЇВ  
2017 рік

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІГНОСТІ  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
„АВАЛЬ-БРОК”  
станом на 31 грудня 2016 року**

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

**Основні положення**

На підставі договору, укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма „Аудит-партнер” та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АВАЛЬ-БРОК” (надалі – Товариство, ТОВ „АВАЛЬ-БРОК”), проведено незалежну аудиторську перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства за період діяльності з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2016 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**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АВАЛЬ-БРОК”
Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань	19497799
Місцезнаходження	03150, м.Київ, вул. Пределаєвська, 28
Периодична державна реєстрація	Зареєстрована Шевельською РДА м. Києва 22.02.1993 р. Реєстраційної № 0883967 ЛПД Свідоцтво про реєстрацію № 3246
Основні види діяльності	65.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 65.19 – Інша фінансова діяльність, у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 73.20 – Держання капіталу ринку та гомологічні громадської думки 64.99 – Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.д.у
Дата внесення змін до установчих документів	30.06.2016 р. Номер опису – 275222712668

<p>Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи - приватне, ім'я та го батькові; юридичні особи - найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій (часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру</p>	<p>Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНДІФТ"  Місцезнаходження:  03680, м. Київ, вул. Предславинська, буд.28  Ідентифікаційний номер 39185455  Частка в статутному капіталі – 100,00%  149 150 000,00 гривень.</p>
<p>Ліцензії на проведення професійної діяльності на ринку цінних паперів, видані Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку:</p>	<p><b>Діяльність з торгівлі цінними паперами:</b>  <b>- брокерська діяльність</b>  Серія АЕ № 294591 від 25.11.2014р.  Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії ліцензії з 25.11.2014р. необмежений  <b>- дилерська діяльність</b>  Серія АЕ № 294592 від 25.11.2014р.  Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії ліцензії з 25.11.2014р. необмежений  <b>- андеррайтинг</b>  Серія АЕ № 294593 від 25.11.2014р.  Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 25.11.2014р. № 1583 Строк дії ліцензії з 25.11.2014р. необмежений  <b>- депозитарна діяльність депозитарної установи</b>  Серія АЕ № 286501 від 08.10.2013р.  Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 08.10.2013р. № 2255 Строк дії ліцензії з 12.10.2013р. необмежений  <b>- діяльність із зберігання активів інститутів суцільного інвестування</b>  Серія АЕ № 286502 від 08.10.2013р.  Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 08.10.2013р. № 2255 Строк дії ліцензії з 12.10.2013р. необмежений</p>
<p>Ліцензії, видані Національним банком України</p>	<p>Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 01.12.2008 року № 49</p>

Для перевірки було надано таку фінансову звітність:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан), форма №1 станом на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма №2 за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом), форма №3 за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2016 рік;
- Промітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

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

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

аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призведе до модифікації його думки.

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

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:

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

#### ***Відповідальність аудитора***

Відповідальністю аудитора є викладення 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 ясності, 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 враховує 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 об'єктивів.

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

Отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання ясності та стикки Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених рішенням НКЦФР від 12.02.2013 № 160 із змінами та доповненнями, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 11.03.2013 р. за № 386/22918 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Окремі частини даного висновку не можуть трактуватися роздільно, а тільки в логічно-последовному зв'язку з повним текстом даного документу, приймаючи до уваги всі наведені в ньому припущення та обмеження.

Даний висновок складено станом на «31» грудня 2016 року. Всі віднесені в даний документ припущення та висновки потрібно відносити виключно на вказану дату. Замовник одноосібно несе відповідальність за всі юридично значимі рішення, прийняті ним самостійно в зв'язку з даним аудиторським висновком.

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

Значну частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, по станом на 31.12.2016р. обліковуються на балансі в сумі 98 090 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені інвестиційні сертифікати ТОВ КУА «ХОЛДІНГ ГРУП» ЗНВПФ «ЛАЙФ САЙЕНС» ISIN UA4000052559 в сумі 11 371 тис. грн., інвестиційні сертифікати ТОВ КУА «АФІНА-ІНВЕСТ» ЗНВПФ «СУЧАСНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ» ISIN UA4000051980 в сумі 9 862 тис. грн. Ринкові котировання по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, розрахунок вартості одного інвестиційного сертифіката станом на 31.12.16 року ТОВ «КУА «ХОЛДІНГ ГРУП», ТОВ КУА «АФІНА-ІНВЕСТ» не надано, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. Також до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПАТ «Київський завод газопого устаткування та приладів» ISIN UA4000155022 в сумі 62 341 тис. грн. Згідно рішення НКЦПФР № 819 від 12.06.2015 року ПАТ «Київський завод газопого 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.

В складі поточної дебиторської заборгованості є контракти, вимогдовідносно з якими згідно договорних відносин, склали більше 12 місяців, а саме: КОМПАНІЯ MARSELWOOD NETWORKS ЛІМІТЕД (MARSELWOOD NETWORKS LIMITED) – дебиторська заборгованість в сумі 16 586 тис. грн. на термін погашення до 2022 р., Компанія «ЕйВіЕдБі Лімітед» - дебиторська заборгованість в сумі 650 тис. грн. на термін погашення до 2019 р. На нашу думку вищезазначена дебиторська заборгованість повинна бути перекласифікована із поточної в довгострокову.

#### **Висловлення думки**

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. На нашу думку, за винятком впливу обмежень, що вказані в параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», надана фінансова інформація дає дійсне і довге уявлення про реальний склад активів і пасивів підприємства. Концептуальна основа, покладена у основу складання фінансових звітів відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та діючого законодавства України. Аудитор вважає, що фінансова звітність компанії складена 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 31.12.2016 р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Пояснювальний параграф**

##### **- розкриття інформації за видами активів**

За станом на 31.12.2016 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2016 року зменшились і складають 159 790 тис. грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок:

збільшення грошових коштів на суму 395 тис. грн.

та зменшення залишкової вартості основних засобів на 3 тис. грн., дебиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 57 989 тис. грн., дебиторської заборгованості за розрахунками з парашованих доходів на 210 тис. грн., іншої поточної заборгованості на 51 922 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на 29 685 тис. грн.,

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*- розкриття інформації про зобов'язання*

Станом на 31.12.2016 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2016 року зменшились до рівня 2 863 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення суми заборгованості по короткостроковим кредитам банків на суму 87 247 тис. грн., кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 52 208 тис. грн., кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 60 тис. грн. та інших поточних зобов'язань на суму 18 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*- розкриття інформації про власний капітал*

Станом на 31.12.2016 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 156 927 тис. грн., з яких – зареєстрований (пайовий) капітал – 149 150 тис. грн., капітал у дооцінках – 103 тис. грн., нерозподілений прибуток – 7 626 тис. грн., резервний капітал – 49 тис. грн. Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок отримання Товариством за 2016 рік прибутку в розмірі 114 тис. грн. та переоцінки активів.

Відповідно до Статуту Товариства розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Чистий прибуток Товариства за 2016 рік склав 114 тис. грн. Товариством сформовано резервний капітал станом на 31.12.2016 року в розмірі 6 тис. грн.

Ці суми співставні в балансі та бухгалтерських реєстрах.

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 статті розділу першого балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку*

За 2016 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 114 тис. грн.

- прибуток від операційної діяльності у сумі 861 тис. грн.,

- інші фінансові доходи в сумі 4 295 тис. грн. (нараховані відсотки),

- інші фінансові витрати – в розмірі 5 009 тис. грн. (відсотки по кредитах),

- інші витрати – 6 тис. грн.

За 2016 рік Товариством отримано чистий дохід від реалізації цінних паперів та винагороди в розмірі 142 278 тис. грн., інші операційні доходи в сумі 263 тис. грн.

Витрати від операційної діяльності Товариства за 2016 рік складають 141 680 тис. грн. Собівартість реалізованих фінансових інвестицій складає 140 274 тис. грн. Основними складовими адміністративних витрат в сумі 171 тис. грн. та інших операційних витрат у сумі 235 тис. грн. є: витрати на оплату праці, суму податків, оренди, послуг банків, зв'язку, комісійну винагороду, консультувальних послуг та інших пов'язаних з веденням основної діяльності.

Витрати з податку на прибуток склали 27 тис. грн.

### ***Звіт про інші правові та регуляторні вимоги***

*- відповідність розміру власного капіталу та даними фінансової звітності, складеної за останній звітний період, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії*

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає 156 927 тис. грн., в тому числі: Зареєстрований (пайовий) капітал – 149 150 тис. грн., капітал у домінках – 103 тис. грн., резервний капітал – 49 тис. грн., нерозподілений прибуток – 7 625 тис. грн.

Додаткового вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу станом на 31 грудня 2016 року Товариство не має.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 4 передбачено, що: «...Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації...».

Станом на 31.12.2016 р. вартість чистих активів становила 156 927 тис. грн., при оголошеному статутному капіталі 149 150 тис. грн., отже вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

На думку аудитора статті розділу першого пасажу балансу справедливо і достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*- відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (омис оцінки та кваліфікації форми внеска)*

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає 149 150 000 (Сто сорок дев'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам та сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

*- формування та складу статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено аудиторський висновок. У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу.*

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає 149 150,0 тис. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

У 2016 році було змінено склад Учасників Товариства, а саме:

Згідно Протоколу загальних зборів Учасників № 104-15 від 23.06.2016 року було прийнято рішення про нерозподіл часток у Статутному капіталі Товариства в зв'язку зі зміною складу учасників Товариства. На підставі Договору бл. від 23.06.2016 року Полковський Андрій Едуардович продав свою частку в статутному капіталі Товариства в розмірі 245 000,00 гривень, що складає 0,1643% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «НІДЕФТ».

Нерозподіл часток відбувся наступним чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „НІДЕФТ” (ЄДРНОУ 39185455), місцезнаходження: 03680, м. Київ, вул. Прелславинська, буд.28, якому належить 100 (сто) відсотків статутного капіталу Товариства у розмірі 149 150 000 (Сто сорок дев'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

Затверджено статут ТОВ «АВАЛІ-БРОК» від 30.06.2016 року, номер опісу 275222712666.

Таким чином станом на 31.12.2016 року зареєстрований статутний капітал Товариства сформований та одличений повністю та становить 149 150 000 (Сто сорок дев'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

- відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (визнання/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів;

Станом на 31.12.2016 року прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів Товариство немає.

- інформацію стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати вступу змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства були використані для здійснення фінансових інвестицій та ведення господарської діяльності.

- інформацію щодо пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Пов'язаними особами, виявленими в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, являються:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНДЕФТ";

- КОМПАНІЯ MARSELWUD NETWORKS ЛІМІТЕД (MARSELWOOD NETWORKS LIMITED);

- Рехта Іриша Анатоліївна (учасник на 100 % в КОМПАНІЇ MARSELWUD NETWORKS ЛІМІТЕД (MARSELWOOD NETWORKS LIMITED));

- Полковський Андрій Едуардович (Директор Товариства).

- інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

На основі проведеного аудиту увагу аудитора не привернув будь-який факт, що давав би підстави вважати про наявність у Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

На основі проведеного аудиту увагу аудитора не привернув будь-який факт, що давав би підстави вважати про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника.

- інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та ступінь їхнього впливу.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів та по інформації Товариства протягом звітного періоду події, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства не відбувались.

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

### Інші елементи

#### Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22745553
3	Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ  Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р. (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 28.07.2021 р.  Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 384 від 16.08.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000384) є дійсним до 28.07.2021 року.
4	П.І.Б. аудиторів, що брали участь в аудиті / Номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Недобор Олександр Олегович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.  Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора №007127 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

#### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір від 30 січня 2017 року №01/30-01-17
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Початок проведення аудиту - 30.01.2017р.; закінчення проведення аудиту - 14.02.2017р.

#### Аудитор

сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, виданий Парламентським інституту розвитку фондового ринку Національного університету «Львівська політехніка» (зареєстрований за місцем виконання професійних обов'язків) при здійсненні служби та складання звіту за професійною діяльністю учасників професійного ринку цінних паперів та фондового ринку, м. Київ, вул. Крушельницької, буд. 5, кв. 52

НЕДОБОР С.І.

#### Директор

сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, виданий Парламентським інституту розвитку фондового ринку Національного університету «Львівська політехніка» (зареєстрований за місцем виконання професійних обов'язків) при здійсненні служби та складання звіту за професійною діяльністю учасників професійного ринку цінних паперів та фондового ринку, м. Київ, вул. Крушельницької, буд. 5, кв. 52

НЕДОБОР О.О.

Дата аудиторського висновку:

14 лютого 2017 року

*Аналіз показників фінансового стану  
показники платоспроможності та фінансової стабільності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВАЛЬ-БРОК»  
станом на 31.12.2016 року.*

Показники (формула для розрахунку)	на 01.01.2016 року	на 31.12.2016 Року	Примітки: (теоретичне значення)
	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	
<b>Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття)</b> <i>Оборотні активи (ф. 1 ряд. 1195) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	2,1 299 201 / 142 397	55,8 159 790 / 2 863	1,0-2,0
<b>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</b> <i>Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції(ф. 4 р.1160+р.1165) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	0,97 138 208 / 142 397	38,04 108 918 / 2 863	0,25-0,5
<b>Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії)</b> <i>Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495) / валюта балансу (ф. 1 ряд. 1900)</i>	0,52 156 807 / 299 204	0,98 156 927 / 159 790	Більше 0,5
<b>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом</b> <i>Довгострокові та поточні зобов'язання (ф. 1 ряд.1595+ряд 1695) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	0,91 142 397 / 156 807	0,02 2 863 / 156 927	0,5-1,0

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2016 року дорівнює 55,8. Цей показник свідчить про спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт має значення набагато більше за нормативне.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2016 року дорівнює 38,04. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погасити поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Значення показника свідчить про те, що Товариство має достатню кількість ресурсів для погашення поточних зобов'язань протягом року.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про значну вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2016 року цей показник дорівнює 0,98. Даний коефіцієнт більше нормативного значення. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок власного капіталу.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2016 року дорівнює 0,02, що свідчить про фінансову стійкість Товариства.

*Наведені показники свідчать про те, що Товариство спроможне погашати свої борги на протязі звітного періоду та рахунок мобілізації коштів. Товариство не залежне від позикових коштів. Дані показники, що характеризують платоспроможність та фінансову стабільність Товариства станом на 31.12.2016 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.*

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

Аудитор

*Сергій Шиньков*  
Ідентифікаційний номер № 007127, місцевий реєстраційний номер № 2872 від 26.12.2016 року, свідчення Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного університету про завершення курсу та надання згоди на викрадення «Фондовий ринок та біржовий галузь фінансових послуг» професійних унітарних фондів фонду, видане Подібною Службою України від 16.01.2014 року, серія АФР № 4/002661

НЕДОВОР С.І.

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

*Сергій Шиньков*  
Ідентифікаційний номер № 007126, місцевий реєстраційний номер № 2872 від 26.12.2016 року, свідчення Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного університету про завершення курсу та надання згоди на викрадення «Фондовий ринок та біржовий галузь фінансових послуг» професійних унітарних фондів фонду, видане Подібною Службою України від 16.01.2014 року, серія АФР № 4/002661

НЕДОВОР О.О.

Г "Додаток до заяви до фінансової інституції"

Дата (дн, місяць, час):

КОДН		
2017	01	01
1000796		
80820000		
200		
0012		

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАЛІ-ВНОС" м. С.П.Т.У.В.  
 Район: Центральний район м. КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма господарства: Товариство з обмеженою відповідальністю м. КОДНОГ  
 Вид економічної діяльності: Підприємство із діяльністю на інших ринках або галузях м. КОД.Д.  
 Станом на кінець періоду: III  
 Адреса: м. Київ, вул. Пустовитівська, 28 м.П. (044) 593-10-90  
 Контактна особа: т.с. гр. Богданович Олександр Сергійович (номер розрах. рах. банківської установи) (Станом на кінець звітного періоду) (форма № Т1, сторінка)  
 Інформація щодо знаходження в інших країнах (континентах)  
 Інформація (працівники компанії "у" у діючій формі)  
 Інформація (стандарти) бухгалтерського обліку  
 Інформація (стандарти) фінансової інституції

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код м.П.С.У.Д. (КОД)

Актив	Код рахов	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Необоротні активи	1000	-	-
Земельна ділянка	1001	-	-
Незавершені інвестиції	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1003	-	-
Земельні ділянки	1010	-	-
Земельна ділянка	1011	317	317
Земельні ділянки	1012	(314)	(317)
Земельні ділянки	1013	-	-
Земельні ділянки інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Земельні ділянки інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Незавершені біологічні активи	1020	-	-
Земельні ділянки довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Незавершені інвестиції довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Незавершені фінансові інвестиції	1030	-	-
Незавершені інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
Незавершені фінансові інвестиції	1038	-	-
Незавершені довгострокові зобов'язання	1040	-	-
Незавершені капітальні активи	1045	-	-
Земельні ділянки	1050	-	-
Незавершені інвестиційні витрати	1060	-	-
Земельні ділянки у централізованих програмних резервах фонду	1065	-	-
Незавершені активи	1090	-	-
Сума за розділом I	1095	3	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
Земельні ділянки	1100	-	-
Земельні ділянки	1101	-	-
Незавершені виробництва	1102	-	-
Земельні ділянки	1103	-	-
Земельні ділянки	1104	-	-
Земельні біологічні активи	1110	-	-
Земельні біологічні активи	1113	-	-
Земельні ділянки	1120	-	-
Зобов'язання з продукції, товари, роботи, послуги	1125	90 871	41 882
Зобов'язання з розрахунків	1130	-	-
Зобов'язання з розрахунків	1135	-	-
Зобов'язання з розрахунків з податку на прибуток	1140	-	-
Зобов'язання з розрахунків з нарахованих дивідендів	1145	635	425
Зобов'язання з розрахунків з розрахунків з музичних розрахунків	1148	-	-
Зобов'язання з розрахунків з розрахунків з розрахунків	1155	80 387	8 565
Земельні фінансові інвестиції	1160	127 775	98 090
Земельні фінансові інвестиції	1165	10 433	10 828
Земельні фінансові інвестиції	1168	-	-
Земельні фінансові інвестиції	1169	-	-
Земельні фінансові інвестиції	1170	-	-
Земельні фінансові інвестиції	1175	-	-
Земельні фінансові інвестиції у страхових компаніях	1180	-	-
Земельні фінансові інвестиції	1190	-	-
Сума за розділом II	1195	299 201	159 790
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та гроші в обігу</b>	1200	-	-
Сума за розділом III	1300	299 204	159 790



Назва	Код 08.000	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Власний (паісовий) капітал	1400	140 150	140 150
Частина до зареєстрованого статутного капіталу	1401		
Резерв доходу	1405	97	103
Власний капітал	1410		
Власний фонд	1411		
Власний курсовий різниця	1412		
Власний капітал	1415	43	49
Власний прибуток (непокріплені збитки)	1420	7 517	7 625
Власний капітал	1425		
Власний капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Сума за розділом I	1445	156 807	156 927
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Власні позички зобов'язання	1500		
Власні зобов'язання	1505		
Власні кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Власні забезпечення	1520		
Власні забезпечення витрат персоналу	1521		
Власні фінансування	1525		
Власні гарантії	1530		
Власні контракти	1535		
Власний фонд	1540		
Інші за відомою деталлю	1545		
Сума за розділом II	1595	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Власні кредити банків	1600	87 750	504
Власні позички	1605		
Власні кредиторська зборгованість за:			
власні зобов'язання	1610		
власні роботи, послуги	1615	54 102	1 894
власні зобов'язання з бюджетом	1620	68	8
власні податки і податки на прибуток	1621	68	8
власні зобов'язання з страхування	1625		
власні зобов'язання з оплати праці	1630		
власні кредиторська зборгованість за підтриманими лізингами	1635		
власні кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
власні кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
власні кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650		
власні забезпечення	1660		
власні майбутніх періодів	1665		
власні кредитні комерційні документи від переуступки	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	477	458
Сума за розділом III	1695	142 307	2 862
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами</b>			
завантаження для продажу, та існуючі збитки	1700		
Частина зарплати активів підприємств іншого балансового фонду	1800		
Інше	1900	299 204	159 780

Корпорація

Поліковський Андрій Євгенович

Головний бухгалтер



Земельний кадастр, територіальний кадастр, кадастр лісових земель, кадастр водних об'єктів, кадастр територіальних об'єктів

Дата (рік, місяць, число)

КОДЫ		
2017	01	01
10407700		

Назва Товариство з обмеженою відповідальністю "АВАЛЬ БРОК"

м. СДРІТОВ

(найменування)

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

за рік 20 16 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	142 275	182 365
Чисті заробітки страхові премії	2010	-	-
Субвентида реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 140 274 )	181 916
Чисті ліцензійні збори за страховими випадками	2070	-	-
<b>Відомий:</b>		2 004	479
прибуток	2090		
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших сукупних резервів	2110	-	-
Дохід (витрати) від курсу	2120	265	36
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від переміщення вимірювання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 171 )	( 1 067 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Дохід (витрати) від курсу	2180	255	173
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від переміщення вимірювання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>		861	-
прибуток	2190		
збиток	2195	-	725
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Дохід фінансові доходи	2220	4 295	11 045
Дохід (збиток)	2240	-	-
Дохід від фінансової діяльності	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 5 009 )	( 9 909 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Дохід (збиток)	2270	6 304	132
Прибуток (збиток) від надання інфляції на монетарній статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>		141	279
прибуток	2290		
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з оподаткування прибуток	2300	( 27 )	( 68 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		114	211
прибуток	2350		
збиток	2355	( - )	( - )



## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зміна (збільш.) оборотних активів	2400	-	
Зміна (збільш.) фінансових інструментів	2405	6	3
Зміна курсової різниці	2410	-	
Зміна інших сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	
Інші операційні доходи	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(-)	(-)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>120</b>	<b>214</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Операційні витрати	2500	3	20
Витрати на оплату праці	2505	393	294
Витрати на соціальні заходи	2510	81	100
Амортизація	2515	3	5
Інші операційні витрати	2520	926	821
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 406</b>	<b>1 240</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Корпорація

Головний бухгалтер



Головний Андрій Гузаківський



Дата (рік, місяць, число)

КОД		
2017	01	01
9497799		

Товариство з обмеженою відповідальністю "АВА.В.ГІРЯК"

за ЄДРПОУ

(найменування)

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

за рік 20 16 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
включено від:			
продажу продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	116 039	33 420
продажу оподатків і зборів	3005	-	-
у вигляді оплати на податку на додану вартість	3006	-	-
внеску фінансування	3010	-	-
включено від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
включено авансів від покупців і замовників	3013	-	-
включено від повернення авансів	3020	-	-
включено від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
включено від боржників деустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
включено від операційної оренди	3040	-	-
включено від отримання розліт, авторських винагород	3045	-	-
включено від страхових премій	3050	-	-
включено фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
включено	3095	537	-
виплати на оплату:			
за (робіт, послуг)	3100	( 63 239 )	( 17 567 )
	3105	( 317 )	( 236 )
внеску на соціальні заходи	3110	( 81 )	( 111 )
внеску з податків і зборів, в т.ч.:	3115	( 533 )	( 54 )
внеску на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
внеску на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
внеску на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( )	( )
внеску на оплату авансів	3125	( )	( )
внеску на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
внеску на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
внеску на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
внеску фінансових установ на погашення позик	3155	( )	( )
виплати	3190	( 701 )	( 4 720 )
<b>Від рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>( 49 705 )</b>	<b>10 732</b>



<b>I. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
включая від реалізації:			
власних інвестицій	3200	-	-
боргових акцій	3205	-	-
включая від отримання:			
власні	3215	-	-
векселів	3220	-	-
включая від деривативів	3225	-	24
включая від погашення дебітних	3230	-	-
включая від вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235	-	-
субсидій	3250	-	-
включая на придбання:			
власних інвестицій	3255	( 9 960 )	( - )
боргових акцій	3260	( - )	( - )
векселів та деривативами	3270	( - )	( 16 )
включая на надання позик	3275	( - )	( - )
включая на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	( - )	( - )
субсидій	3290	( - )	( - )
<b>всього рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>( 9 960 )</b>	<b>( 22 )</b>
<b>II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
включая від:			
власного капіталу	3300	-	-
власних позик	3305	-	-
включая від продажу частки в дочірньому підприємстві			
векселів	3340	4 505	10 580
включая на:			
в власних акцій	3345	( - )	( + )
власних позик	3350	( 38 000 )	( - )
у зв'язку з:	3355	( - )	( - )
включая на сплату відсотків	3360	( 5 860 )	( 11 106 )
включая на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
включая на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( + )
включая на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх	3375	( - )	( + )
підприємствах	3390	( - )	( - )
<b>всього рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>( 39 355 )</b>	<b>( 528 )</b>
<b>всього рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>390</b>	<b>10 184</b>
всіх коштів на початок року	3405	10 433	220
включая валютних курсів на звітний період	3410	8	29
всіх коштів на кінець року	3415	10 828	10 433

\_\_\_\_\_

бухгалтер



не перебрано

Положенський Андрій Едуардович



Дата (рік, місяць, число)

КОДП	
2017	01   01
19497999	

Товариство з обмеженою відповідальністю "АРАЛЬ-БРСК"

за ЄДРПОУ

(назва/адреса)

## Звіт про власний капітал

за рік 20 16 р.

Форма N 4

Болі за ДКУД

1801003

Сторона	Код ркано	Зареєстрований капітал	Капітал у дооплату	Додатковий капітал	Резервний капітал	Невласницький прибуток (невласницький збиток)	Накопичений капітал	Видушений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Власники (фізичні особи)	4090	149 150	97	-	43	7 517	-	-	156 807
Головний адміністратор	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Володар	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Володар	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Володар (фізична) на лічбунок	4095	149 150	97	-	43	7 517	-	-	156 807
Власники (фізичні особи) на лічбунок	4100	-	-	-	-	114	-	-	114
Власники (фізичні особи) на лічбунок	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Власники (фізичні особи) річний дохід	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Власники (фізичні особи) річний дохід	4112	-	6	-	-	-	-	-	6
Власники (фізичні особи) річний дохід	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Власники (фізичні особи) річний дохід	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Власники (фізичні особи) річний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Власники (фізичні особи) річний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Власники (фізичні особи) річний дохід	4205	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4210	-	-	-	-	6	(-6)	-	-	-
4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4296	-	6	-	-	6	108	-	-	120
4300	149 150	105	-	-	49	7 625	-	-	(58 927)

Протоколний Аудит Економіки



Дата (рік, місяць, число) 2016 01 01

КОДІ 1949799

Товариство з обмеженою відповідальністю "АВА-ПІ-БРОК" (найменування)

за ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал**  
за рік 20 15 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код статті	Зареєстрований капітал	Капітал у довіреність	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неперерваний збиток)	Господарський капітал	Відчужений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всього	4000	140 150	04		22	7 328			156 594
Внески учасників	4005								
Внески	4010								
Внески	4090								
Внески учасників	4005	140 150	04		22	7 328			156 594
Відчужений капітал	4100					211			211
Відчужений капітал	4110								
Відчужений капітал	4111								
Відчужений капітал	4112		3						3
Відчужений капітал	4113								
Відчужений капітал	4114								
Відчужений капітал	4116								
Відчужений капітал	4200								
Відчужений капітал	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
...	4210				21	(21)			
...	4215								
...	4220								
...	4225								
...	4230								
...	4235								
...	4240								
...	4245								
...	4250								
...	4255								
...	4260								
...	4265								
...	4270								
...	4275								
...	4280								
...	4285								
...	4290								
...	4295		3		21	169			214
...	4300	149 150	97		80	7 538			156 808



Նախարար

ԿԱԼԵՆ ԵՐՈՒՆ



**ПРИМІТКИ  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2016 рік,  
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016р.  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВАЛЬ-БРОК»**

Назва прибутку і збитку та інший сукупний дохід (згідно МСФЗ-звітності)	ТОВ "Аваль-Брок"		
		за рік, що закінчився "31" грудня 2016 року	
	Примітки	2016	2015
Додаткова діяльність			
Варувка від надання послуг	п.6.1	142 278	182 395
<b>ВЕРТУЧА</b>		142 278	182 395
Сабординність продажу	п.6.2	(140 274)	(181 916)
Інший дохід	п.6.3	263	36
Адміністративні витрати	п.6.3	(1 171)	(1 067)
Інші операційні витрати	п.6.5	(235)	(173)
<b>ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК</b>		861	(725)
Фінансовий дохід	п.6.6	4 295	11 045
Фінансові витрати	п.6.6	(5 009)	(9 909)
Інші витрати	п.6.3	(6)	(132)
<b>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО ОПЕРАТУВАННЯ</b>		141	279
Витрати з податку на прибуток	п.6.7	(26)	(68)
<b>ПРИБУТОК ВІД ПРОДОВЖУЮЧОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		114	211
Додаткова діяльність			
<b>ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>114</b>	<b>211</b>
Інший сукупний дохід		-	-
Сумми, які будуть перекласифіковані як прибуток чи збиток			
Прибуток/збиток від фінансових активів, які є в наявності для продажу	п.6.3	6	3
<b>ЧИСТІЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК, ЯКІ БУДУТЬ РЕКЛАСИФІКОВАНІ В СКЛАД ПРИБУТКІВ/ЗБИТКІВ В НАСТУПНИХ ПЕРІОДАХ</b>		6	3
<b>ІНШИЙ СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ</b>		<b>6</b>	<b>3</b>
<b>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК</b>		<b>120</b>	<b>214</b>

Звіт про фінансовий стан у складі МСФЗ-звітності	ТОВ "Аваль-Брок"		
	на "31" грудня 2016 року (тис. грн.)		
	Примітки	31.12.2016	31.12.2015
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Довгострокові активи</i>			
Осередні засоби	п.6.9	0	3
<b>ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ АКТИВИ</b>		0	3
<i>Поточні активи</i>			
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	п.6.15	50 872	160 993
Поточні фінансові активи	п.5.3	98 090	127 775
Грошові кошти та їх еквіваленти	п.6.16	10 828	10 433
Активи на продаж, група вибуття та припинена діяльність		0	
<b>ВСЬОГО ПОТОЧНІ АКТИВИ</b>		159 790	299 201
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		159 790	299 204
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Власний капітал	п.6.17	149 150	149 150
Резерви	п.6.17	49	43
Перекладений прибуток	п.6.17	7 625	7 517
Інші компоненти власного капіталу	п.6.17	103	97
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>	п.6.17	156 927	156 807
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
<b>ВСЬОГО ДОВГОСТРОКОВІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>		0	0
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	п.6.19	2 352	54 579
Короткострокові позички	п.6.18	503	87 750
Поточні зобов'язання по поштарам	п.6.10	8	68
<b>ВСЬОГО ПОТОЧНІ ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>		2 863	142 397
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗАБОВ'ЯЗАННЯ</b>		159 790	299 204

Загальні грошові потоки у складі МСФЗ-вітності	ТОВ "Авалль-Брок"		
за рік, що закінчився "31" грудня 2016 року		тис. грн.	
	Примітки	2016	2015
<i>Грошові потоки від операційної діяльності</i>			
Надходження грошових коштів від клієнтів	Ф.3	114 039	33 420
Грошові кошти, сплачені постачальникам та працівникам	Ф.3	(64 871)	(32 688)
Інші надходження	Ф.3	537	0
Грошові кошти, генеровані від операцій з основної діяльності	Ф.3	49 705	10 732
Відсотки, сплачені	Ф.3	(5 860)	(11 106)
<b>ЧИСТІ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	Ф.3	43 815	(374)
<i>Грошові потоки від інвестиційної діяльності</i>			
Виплати на придбання фінансових інструментів	Ф.3	(9 960)	
Інші надходження	Ф.3	0	24
Інші виплати	Ф.3	0	(46)
<b>ЧИСТІ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	Ф.3	(9 960)	(22)
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>			
Позичення з банків	Ф.3	(38 000)	
Інші надходження	Ф.3	4 505	10 580
<b>ЧИСТІ ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>	Ф.3	(33 495)	10 580
<b>ЧИСТЕ ЗБІЛЬШЕННЯ/ЗМЕНШЕННЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТІВ</b>	Ф.3	390	10 184
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	Ф.3	10 438	249
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	Ф.3	10 828	10 433

**Звіт про зміни у капіталі у складі МСФЗ-звітності  
ТОВ «АВАЛЬ-БРОК»**

тис. грн

Статті	Акціонерний капітал	Капітал у допоміжках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	ВСЬОГО
<b>Примітки</b>	п.6.17	п.6.17	п.6.17	п.6.17	
<b>Залишок на 31.12.2014 р.</b>	<b>149 150</b>	<b>94</b>	<b>22</b>	<b>7 328</b>	<b>156 594</b>
Скоригований залишок на 01.01.2015 р.	149 150	94	22	7328	156 594
<i>Рух капіталу в 2015 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				211	211
Інший сукупний дохід		3			3
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)			21	(21)	
<i>Всього зміни у капіталі за 2015 р.</i>		3	21	190	214
<b>Залишок на 31.12.2015 р.</b>	<b>149 150</b>	<b>97</b>	<b>43</b>	<b>7 518</b>	<b>156 808</b>
Скоригований залишок на 01.01.2016 р.	149 150	97	43	7 517	156 807
<i>Рух капіталу в 2016 р.</i>					
Чистий прибуток (збиток)				114	114
Інший сукупний дохід		6			6
Рекласифікація елементів капіталу (Резервний капітал)			6	(6)	
<i>Всього зміни у капіталі за 2016 р.</i>		6	6	108	120
<b>Залишок на 31.12.2016 р.</b>	<b>149 150</b>	<b>103</b>	<b>49</b>	<b>7 626</b>	<b>156 928</b>

## 1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою дієвочасністю «АВАЛЬ-БРОК» (надалі – «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 Печерською РДА м.Києва 22 лютого 1993 р., реєстраційний номер № 0883967 ЛТД, Свідоцтво про реєстрацію № 3246.Основними видами 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 допоміжна 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), н.в.і.у

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

Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників у 2016 році становила 8 осіб.

Станом на 30 вересня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
Поповський Андрій Едуардович		0,1643
ТОВ «Іксфорт»	100,0	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 загальнопризначення, яка сформульована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Ідентифікація (ІСТМФЗ, ІКІ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції

визначено на 01 січня 2016 року, що офіційно зареєстровані на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації у фінансовій звітності, а саме, доречної, 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 протаргетять вимогам МСФЗ.

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

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

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» не застосовується, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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

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

## **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

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

## **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 25 січня 2017 року. Ці учасники Товариства, які 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 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 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, зазначених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки вживаються

використання брокерських котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого засвідченого 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.

## **11.2. Визначення положення щодо облікових політик**

### **11.2.1. Основи формування облікових політик**

Облікові політики - конкретні принципи, основні домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ вказують облікові політики, які, за висновком 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 членів МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

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

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

### **11.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

Згідно НПСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у майбутню або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "ймовірності реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збув або адміністративну діяльність. Проте, всяка інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Пряміток.

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

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

### **12.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає сторонию контрактних положень щодо фінансового інструмента, виходячи з придбання або продажу фінансових інструментів починається із застосування Вітну 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 за 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.

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

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

### **4.3.2. 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 швидко 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, прохтом не більше ніж три місяці з дня придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.3 цієї Промітки.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визначення 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 неготових активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу<sup>9</sup> припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **4.3.3. 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 має стореною контрактних відношень щодо цього інструменту. Товариство повина дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка зберігає вартість погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату звіту.

Якщо є об'єктивне 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 збитка від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, 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'язане з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то зменшено визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок використання резерву. 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 некасово призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невпевненість оцінки чи визнання збу; інше називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок відновлення активів або зобов'язань, чи визнання прибутків або збитків за ними на різних етапах.

Під час оцінки дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка зберігає вартість погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату звіту.

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 паї (частки) товариств.

Після первісного вимірювання 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 нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство здійснило 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 вхідних 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 останньою балансовою вартістю.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'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 наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікуванням виконання майбутніх економічних вигід.

#### **3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за врахуванням відсотка від списання, який вони є.

#### **3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків**

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відносяться до ліній або депозитом із визначеними ознаками:

- Товариство зобов'язане 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.

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

Зобов'язання банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі виплати за 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 частками цільовими та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії записи з використанням ефективної ставки відсотку.

#### **2.3.7. Визнання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання зорганізуються, якщо Товариство має юридичне право одержувати такі вигоди у будащій сумі і має намір або зробити взаємозаставу, або використати актив та виконати зобов'язання одіомасно.

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

##### **2.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

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

Згідно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доцільність використання будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як зменшену 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 валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переохочується до перозподіленого прибутку, коли проводиться визнання відповідного активу.

##### **2.4.2. Відновлені витрати.**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на відновлення 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 так, подальші витрати, які цдовольняють критеріям визнання активу.

##### **2.4.3. Амортизація основних засобів.**

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

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

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на дату з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з

ної акції класифікують як утримувані для продажу, або на дату, з якої припиняють утримання активу.

#### **1.4.4. 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 виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну виконання цих прав.

#### **1.4.5. 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 негативно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах. Товариство сторнує, якщо і тільки якщо зміниться попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Целя визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів користується в майбутніх періодах з метою розподілення передянутої балансової вартості безворотного активу на остаточній основі протягом строку корисного використання.

### **1.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

#### **1.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносять нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх обладнання), утримувану на правах власності або згідно з умовою 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 значному 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 виміряти.

Якщо будівлі включають 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.

#### **1.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості**

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на первісно включаються до первісної вартості. Собівартість придбаного інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за

включає професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, а також витрати на операцію.

Оцінка після вичислення 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 суттєвою для обліку коливаннями ціни на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за відрахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обрає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та виступає таким підклад до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються критерії, у яких не використовується справедлива вартість.

В 2016 році об'єкти інвестиційної нерухомості у Товариства відсутні.

#### *2.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу*

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не встановленого 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 зростанні чи подальшому зростанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

#### *2.7. Облікові політики щодо оренди*

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Інтересівні орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що утримуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, частково 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. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

#### *2.8. 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 виникають згідно (відшкодування) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням відповідних ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання виникають, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи виникають з урахування ймовірності наявності з майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають врахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів перетягується на кожну 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 період 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 виникають прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

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

### **2.8.1. Забезпечення**

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

### **2.8.2. Виплати працівникам**

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

### **2.8.3. Інші зобов'язання**

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

## **3.18. Довід застосовані облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

### **3.18.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом паравування.

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 виплатою учасникам.

Дохід визнається у звітті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та контролю 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 передало 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 у управлінському процесі 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 наданою послугою на дату балансу.

Доходи визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

Витрати постійно визнаються у звітті про прибутки та збитки, коли витрати не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відновляють або перестають відповідати визнанню як активи у звітті про фінансовий стан.

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

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

### **3.18.2. Витрати за позиками**

Витрати за позиціями, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості зобов'язань, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### **3.10.3. 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 вимірюються 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 в прибутку або збитку з тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Гривня/1 долар США	27,190858	24,000657
Гривня/1 євро	28,422604	26,223129

### **3.10.4. 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 виникнення ресурсів, що відносяться до умовних зобов'язань, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стенда інформація про умовні активи розкривається, коли відшкодування економічних витрат є ймовірним.

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

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, згідно з МСФЗ, МСБЮ та статистичних, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що включають обставини вважаються об'єктивними і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### **4.1. Судження щодо операцій, подій або умов та відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операцій, подій або умов, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування

облікової політики, щоб інформація була цінною 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 введених далі джерел та виховує їх у наступному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться 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 подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать визначенням джерелам.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

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

Протягом звітного 2016 року переглядка інвестиційної нерухоності із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з певним часом, оскільки оцінка базується на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, платильності, 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

#### **4.4. Судження 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 продуктивності в динаміці та інших факторів. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з припиненням 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 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено готласову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 19% річних.

#### **4.6. Судження щодо виявлення ознак зменшення активів**

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

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

#### **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)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка значущої дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

	здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків		
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, котировання аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціна на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

## 5.2. Вплив використання закритих зхідних 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 зхідних даних (3-го рівня) що вплинуло на прибуток Товариства за звітний період 2016 року.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	49 677	98 090	78 098	-	-	98 090	127 775
Інвестиції до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова ренда	-	-	-	-	-	-	-	-
								-

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

У звітному періоді 2016 року цінні папери які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, ТОВ «КУА «Холдінг Груп» у сумі 42 956 тис. грн. та ПАУ «Райффайзен Банк Аваль» у сумі 6 тис. грн. були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

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

**5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням оцінних даних 3-го рівня ієрархії**

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська	-	-	-	-

заборгованість				
Фінансова оренда	-	-	-	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31 грудня 2016	31 грудня 2015	31 грудня 2016	31 грудня 2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	98 090	127 775	98 090	127 775
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	41 882	99 871	41 882	99 871
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 828	10 433	10 828	10 433
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позеки	503	87 750	503	87 750
Торговельна кредиторська заборгованість	1 894	54 102	1 894	54 102

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

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

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

### 6.1. Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	141 528	181 942

Дохід від реалізації інших послуг	750	453
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>142 278</b>	<b>182 395</b>

### 6.2. Собівартість реалізації

	2016	2015
Виробничі витрати		
Витрати матеріалів		
Витрати на персонал		
Амортизація		
Собівартість фінансових інвестицій	140 274	181 906
Інші		
<b>Всього</b>	<b>140 274</b>	<b>181 906</b>

### 6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2016	2015
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	6	3
Інші доходи	253	
Відшкодування раніше списаних активів		
Доходи від курсових різниць	10	36
<b>Всього</b>	<b>269</b>	<b>39</b>
Інші витрати	2016	2015
Благочинність		100
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені		
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій		
Інші витрати	6	10
Збитки від курсових різниць		
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		22
Збитки від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Збитки від реалізації необоротних активів		
<b>Всього</b>	<b>6</b>	<b>132</b>

### 6.4. Витрати на збут

	2016	2015
Витрати за персонал		
Маркетинг та реклама		
Інші		

Всього витрат на збут	0	0
-----------------------	---	---

#### 6.5. Адміністративні витрати

	2016	2015
Витрати на персонал	474	394
Утримання основних засобів		
Витрати на охорону		
Амортизація основних засобів і нематеріальних	3	5
Інші	929	841
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>1 406</b>	<b>1 240</b>

#### 6.6. Фінансові доходи та витрати

	2016	2015
<b>Процентні доходи</b>		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	4 295	11 045
<b>Всього процентні доходи</b>	<b>4 295</b>	<b>11 045</b>
<b>Процентні витрати</b>		
Банківські кредити та овердрафти	5 009	9 909
Фінансовий лізинг		
<b>Всього процентні витрати</b>	<b>5 009</b>	<b>9 909</b>

#### 6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2016	31.12.2015
Прибуток до оподаткування	141	279
Прибуток до оподаткування від граничної діяльності	0	0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>141</b>	<b>279</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	25	50
Податковий вплив постійних різниць	2	18
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>27</b>	<b>68</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	27	68
Відстрочений податок на прибуток	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>27</b>	<b>68</b>
<b>ІНШЕ:</b>		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	27	68
- (відшкодування) з податку на прибуток від граничної діяльності	0	0
<b>Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:</b>		
резерв сумнівних боргів	0	0
Забезпечення виплат персоналу	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
Державні субсидії	0	0

Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають врахуванню</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:</b>		
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0
Запаси	0	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	0	0
Інвестиції	0	0
Короткострокові позички	0	0
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Часті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	0	0
<b>Часті відстрочені податкові зобов'язання (25%)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	0	0
<b>На кінець періоду</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 нематеріальних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

#### 6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2016 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство не мало активів які на 31.12.2015 відповідал критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

#### 6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспор	Меблі та приладдя	Інженерне будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на 31.12.2015	0	304	0	13	-	317
Находження	-	-	-	-	-	-
Переміщення з неперпетного будівництва	-	-	-	-	-	-

Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
<b>31 грудня 2016 року</b>	<b>0</b>	<b>304</b>	<b>0</b>	<b>13</b>		<b>317</b>
Накопичена амортизація						0
<b>31 грудня 2015 року</b>	<b>0</b>	<b>302</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>314</b>
Нарахування за квартал	-	2	-	1	-	3
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
<b>31 грудня 2016 року</b>	<b>0</b>	<b>304</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>317</b>
Частина балансова вартість						0
<b>31 грудня 2016 року</b>	-	-	-	-	-	<b>0</b>
<b>31 грудня 2015 року</b>	-	<b>2</b>	-	<b>1</b>	-	<b>3</b>

Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 років у складі основних засобів помітної мощі основні засоби становлять 317 тис. грн. та 314 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років короткострокові позики (примітка 6.18) були забезпечені фінансовими активами балансовою вартістю 500 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 2016	Частка %	31 грудня 2015
Інвестиційні сертифікати ПАТ "ІНФ" ТОВ "СУА "Холдинг"	0	0	1	3
			0	0
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

Переоцінка фінансових інвестицій в звітному періоді 2016р. не проводилась.

#### 6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	Термін погашення	процентна ставка до номіналу	31 грудня 2016	31 грудня 2015
			0	0
Всього боргові цінні папери			0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товаристві в 2016 та 2015 роках були відсутні.

6.12. *Довгострокова дебіторська заборгованість* у Товаристві відсутня. Вся дебіторська заборгованість вважається поточною, оскільки вагомих причин на свідчення про ризик не повернення контрагентами заборгованостей немає.

#### 6.13. Інвестиційна нерухомість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
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 2016	31 грудня 2015
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0	0
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
<b>Всього запаси</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Запаси станом на 31.12.2016р. та 31.12.2015р. у Товаристві відсутні.

#### 6.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна дебіторська	41 882	59 871
Аванси видані		
Рахунки з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість	8 565	60 487
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської</b>	<b>50 447</b>	<b>160 358</b>

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
До 30 днів	21 989	10 701
30-60 днів	8 280	96
60-90 днів	118	1 607
90-120 днів	240	40 556
Більше 120 днів	19 820	107 398
<b>Всього</b>	<b>50 447</b>	<b>160 358</b>

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016р. представлена в наступній таблиці.

в тис.грн.

Найменування контрагента	Періодя виникнення				
	до 30 днів	30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	більше 120 днів
"Maselwood Networks Limited"					16 586
ТОВ "Сучасний Факторинг"	21 800				
AVLB Limited					720
ТОВ "Ванбер Файнстат"		8 204			
ТОВ "ЛЦФІ"					213
ТОВ "Країне Місто"					326
ТОВ "КУА Парламент"					1 542
ТОВ "ПРИМО ЛТД"		4			
ТОВ "Індефт"	76				
ЗАТ "СК "Перспектива"					36
Полковський Дмитро Едуардович	20				
Зборгованість за послуги зберігача	81	72	118	240	395
Інша зборгованість за послуги	12				2
<b>Ітого</b>	<b>21 989</b>	<b>8 280</b>	<b>118</b>	<b>240</b>	<b>19 820</b>

#### 6.16. Грошові кошти

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	827	436
Каса та рахунки в банках, в дол.		
Банківські депозити, в грн.	10 001	10 001
Банківські депозити, в дол. США		
<b>Всього</b>	<b>10 828</b>	<b>10 437</b>

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років банківські депозити включали нараховані проценти в сумі 1 696 тис. грн. та 187 тис. грн. відповідно.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в гривні, з первісним строком погашення менше 90 днів склали 16,5%.

#### **6.17. Статутний капітал**

До складу власного капіталу в сумі 156 927 тис.грн. в звітному періоді 2016 року віднесено:

- суми затвердженого Статутного (пайового) капіталу, що включає в себе внески учасника в сумі 149 150 тис.грн.;
- дооцінка фінансових інструментів 103 тис.грн.;
- резервний капітал 49 тис.грн.;
- перерозподілений прибуток 7 625 тис.грн.

#### **6.18. Короткострокові позики**

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2016 року представлені позиками банків в сумі 503 тис. грн., номінальна процентна ставка 9,5 % та 11% , сплата відсотків щомісячно. Станом на 31 грудня 2016 року позики банку включили нараховані процентні витрати в сумі 5 892 тисяча гривень. Станом на 31 грудня 2016 року позика була забезпечена фінансовими активами вартістю 503 тис. грн.

#### **6.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

	<b>31 грудня 2016</b>	<b>31 грудня 2015</b>
Торговельна кредиторська	1 894	54 102
Розрахунки з бюджетом	8	68
Одержані аванси		
Заробітна плата та соціальні внески		
Інш.	458	477
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>2 360</b>	<b>54 647</b>

## **7. Розкриття іншої інформації**

### **7.1 Умовні зобов'язання.**

#### **7.1.1. Судові позови**

Товариством протягом року не маво судових позовів.

#### **7.1.2. Оподаткування**

Внаслідок невизначеності 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 доводять тлумачити аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи відбудуть сумніву певне

створення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства. Зокрема, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, витрати та резерви під записання, а також на ринковий рівень ціни на угоди. На думку керівництва Товариство не платило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові зобов'язання. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які вживаються поза межами 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 необхідний лише в тому випадку, якщо є потреби, виходячи з наявних обставин та інформації.

### **7.2.4 Пов'язані 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;
- близькі 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 голосів у Товаристві;
- програми вищого керівництва 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 посередств з пов'язаними сторонами, 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 нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитися внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, підрозділить і наприклад, впливу яких неможливо повністю передбачити неможливо. До таких ризиків відносять кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик означає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння тривалий мінімізації ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

### 2.1.1. 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 іншій стороні. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як векселі 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 не повернення депозитів протягом останніх п'яти років.

### 2.1.2. 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 збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестуванням 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 ціниниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи ціниниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від валютиння іноземною валютою за період.



Тип активу	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Банківські депозити	10 001	10 001
		-
<b>Всього</b>	<b>10 001</b>	<b>10 001</b>

Частка в активах Товариства, % 6,3% 3,3%

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

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  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 діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

#### Відсотковий ризик

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0%
пункти				
Банківські депозити	10 001	16,5%	-400	+400
...	...		...	...
Разом	10 001		-400	+400
На 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0%
пункти				
Банківські депозити	10 001	16,5%	-400	+400
...	...		...	...
Разом	0		-400	+400

#### 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 постачки 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 прогнози 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 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	503	-	503
Торговельна та інші кредиторська заборгованість	-	-	413	1 939	-	2 352
Поточна заборгованість за довгостроковими	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	-	-	<b>413</b>	<b>2 442</b>	-	<b>2 855</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики банку	-	-	-	87 750	-	87 750
Торговельна та інші кредиторська заборгованість	-	-	365	54 214	-	54 579
Поточна заборгованість за довгостроковими	-	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	-	-	<b>365</b>	<b>141 964</b>	-	<b>142 329</b>

#### 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 ціл на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та протямипи його складовим 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 умови видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переформлення

лицензії, видані дублікати та копії ліцензії затверджено 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 складеной грошовими коштами. Розмір статутного капіталу ТОВ "АВАЛЬ-БРОК" відповідає вимогам законодавства і складає 149 150 тис. грн.

### **7.5. Події після Балансу**

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

Директор



Полковський А.Е.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007125

Громадянин(ин) *Мессіо Метелюк*

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
від *26 грудня* 20*13* року № *287/2*  
присвоєно кваліфікацію аудитора.

Сертифікат чинний до *26 грудня* 20*18* року.

Голова

М. П. Зайдувач Секретаріату

*М. П. Зайдувач* (З. Хоминський)  
*М. П. Зайдувач* (С. Триванець)

Рішенням Аудиторської палати України  
від \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

термін чинності сертифіката продовжено до  
20\_\_\_\_ року.

Голова

М. П. Зайдувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України  
від \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

термін чинності сертифіката продовжено до  
20\_\_\_\_ року.

Голова

М. П. Зайдувач Секретаріату

## СВІДОЦТВО

*Гарбова Івекій Святослав*

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 УІФР \_\_\_\_\_

М.П.

свідоцтво АФР № 14/002255

протокол № 16 від 01 2014 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 64/1

Дата видачі « 16 » 01 2014 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007127

Громадянин(и) Легендор

Світлана Ігорівна

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"  
рішенням Аудиторської палати України  
№ 20 від 29.09.18 20 18 року № 203/2  
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 29.09.2018 20 18 року.

Голова

Заступник Секретаріату

М. П.

*(Підпис)*  
*С. Новак*  
*(С. Новак)*

Рішенням Аудиторської палати України  
№ 20 року № 20

термін чинності сертифіката продовжено до  
№ 20 року

Голова

Заступник Секретаріату

М. П.

Рішенням Аудиторської палати України  
№ 20 року № 20

термін чинності сертифіката продовжено до  
№ 20 року

Голова

Заступник Секретаріату

М. П.

## СВІДОЦТВО

*Григорук Світлана Григорівна*

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 *1* від «*18*» *01* 201*4* р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Дата видачі «*16*» *01* 201*4* р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

внесено до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

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

Ідентифікаційний код/номер 22796553

Фірма зазначена в Реєстрі  
аудиторських фірм та аудиторів  
Аудиторської палати України

29 версія 2011 р. № 239/3

Рішенням Аудиторської палати України  
від 28 липня 2018 р. № 327/3

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до 28 липня 2021 р.

Голова АПУ (О. Гончарівський)  
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України  
від

термін чинності Свідоцтва продовжено  
до

Голова АПУ  
Зав. Секретаріату АПУ  
М.П.

7407251



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ  
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

# СВІДОЦТВО

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

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

(Найменування аудиторської фірми)

22795553

(код за ЄДРПОУ)

№ 4471 від 29 вересня 2011 року

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

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 384

Серія та номер Свідоцтва: П 000384

Строк дії Свідоцтва: з 20 березня 2014 року до 28 липня 2021 року

Член  
Національної  
комісії з цінних  
паперів та  
фондового ринку  
16 серпня 2016 року



О. Пащенко

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**

**СВІДОЦТВО**

*про відповідність системи контролю якості  
видане*

**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. Местеренко

Н. І. Гавелько

Промышленное, агропромышленное  
и жилищно-коммунальное

*Специализация*

«Специализация»  
Александр О.О.

специор