



ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК

всеукраїнська інформаційна
газета

№ 326 21.04.2016

ЧАСТИНА 1



Фінансова звітність емітентів та небанківських установ ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ»

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ»	Дата(рік, місяць, число)	2016 01 01	КОДИ	2016 01 01
Територія	Червонозаводський р-н м.Харькова	за ЄДРПОУ	00225667		
Організаційно-правова форма господарювання	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОАТУУ	6310138800		
Вид економічної діяльності	Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації	за КОПФГ	112		
Середня кількість працівників	55	за КВЕД	26.51		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака					
Адреса	Б1001, м. Харків, вул. Кірова, 38				
Складено (зробити позачку «-» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) за міжнародними стандартами фінансової звітності					V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:				
первісна вартість	1000	137	28	0
накопичена амортизація	1001	1865	1865	0
Незавершені капітальні інвестиції	1002	1728	1837	0
Основні засоби:				
первісна вартість	1010	11690	11316	0
знос	1011	22860	23441	0
Інвестиційна нерухомість:				
первісна вартість	1012	11170	12125	0
знос	1013	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:				
первісна вартість	1020	0	0	0
накопичена амортизація	1021	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Уваги	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	11827	11344	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	2990	2707	0
Виробничі запаси	1101	339	312	0
Незавершене виробництво	1102	248	427	0
Готова продукція	1103	2172	1736	0
Товари	1104	231	231	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	204	356	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами з бюджетом	1130	227	237	0
у тому числі з податку на прибуток	1138	186	167	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	796	931	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Прощі та їх еквіваленти	1165	111	109	0
Отівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	20	107	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	37	129	0
Усього за розділом II	1195	4526	5236	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	16353	16580	0

Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Випучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	5735	5975	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	1852	1875	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти:	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	1852	1875	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	2636	1071	0
Поточна кредиторська заборгованість:				
за товари, роботи, послуги	1610	0	0	0
за розрахунками з бюджетом	1615	2338	3272	0
за у тому числі з податку на прибуток	1620	4	0	0
за розрахунками зі страхування	1621	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1625	26	27	0
за одержаними авансами	1630	102	114	0
за розрахунками з учасниками	1635	3481	4017	0
за внутрішніх розрахунків	1640	0	0	0
за страховою діяльністю	1645	0	0	0
Поточні забезпечення	1650	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1660	135	195	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1670	0	0	0
Усього за розділом III	1690	44	34	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1695	8766	8730	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	0	0	0
Баланс	1800	0	0	0
Баланс	1900	16353	16580	0

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.
Керівник Буксєв Тахир Раїфович
Головний бухгалтер Цаценко Наталя Михайлівна

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ» (найменування)	Дата(рік, місяць, число)	2016 01 01	КОДИ	2016 01 01
	за ЄДРПОУ		00225667		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2015 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14332	6941
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Соцієвартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11221)	(5642)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий прибуток	2090	3111	1299
Збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	4925	4023
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(1827)	(1388)
Витрати на збут	2150	(505)	(185)
Інші операційні витрати	2180	(5120)	(3735)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	584	14
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	6	32
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(297)	(170)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(11)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	293	0
збиток	2295	(0)	(135)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-53	-33
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	240	0
збиток	2355	(0)	(168)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	240	-168

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	11829	6102
Витрати на оплату праці	2505	1143	1043
Відрахування на соціальні заходи	2510	305	385
Амортизація	2515	1091	1370
Інші операційні витрати	2520	4008	2099
Разом	2550	18376	10999

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	4810000.00000	4810000.00000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4810000.00000	4810000.00000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.04989	-0.03492
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.04989	-0.03492
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00000	0.00000

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник Бікєсєв Тахір Рабіфович

Головний бухгалтер Даєнко Наталія Михайлівна

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ» (найменування)	Дата(рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2016 01 01 00225667
--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	------------------------------

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2015 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	2	3	4
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2202	1105
Повернення податків і зборів	3005	0	0
У тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17419	10182
Надходження від повернення авансів	3020	122	387
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	11

Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	885	715
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	13	6
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3964)	(1426)
Праці	3105	(394)	(1132)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(409)	(437)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(461)	(388)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34)	(45)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(39)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(427)	(304)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10785)	(6252)
Витрачання на оплату повернення авансів/вд>	3240	(714)	(1699)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1880)	(483)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1534	589
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження на погашення позик	3230	422	457
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(216)	(137)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(451)	(453)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-245	-133

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	868	895
Сплата дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(297)	(157)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1165	-552
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	124	-96
Залишок коштів на початок року	3405	111	148
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-126	59
Залишок коштів на кінець року	3415	109	111

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник Бікєсєв Тахір Рабіфович

Головний бухгалтер Даєнко Наталія Михайлівна

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ» (найменування)	Дата(рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2016 01 01 00225667
--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	------------------------------

Звіт про власний капітал за 12 місяців 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7215	0	0	0	-1345	0	0	5870
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	-135	0	0	-135
Скоригований залишок на початок року	4095	7215	0	0	0	-1480	0	0	5735
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	240	0	0	240
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	240	0	0	240
Залишок на кінець року	4300	7215	0	0	0	-1240	0	0	5975

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник Бікєсєв Тахір Рабіфович

Головний бухгалтер Даєнко Наталія Михайлівна

Примітки до фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ» за 2015 р.

Фінансова звітність публічного акціонерного товариства (далі по тексту підприємство) складена у відповідності з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від

16.07.99 р. зі змінами та доповненнями, чинними міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та обліковою політикою прийнятою Наказом президента підприємства.

Згідно Наказу Президента № 1 від 03.01.2012р датою переходу на МСФЗ прийнято 1 січня 2012 р.

До складу фінансової звітності за 2015 рік входить:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;

- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
 - Звіт про власний капітал за 2015 рік;
 - Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.
 Валютю фінансової звітності є грошою одиниця України – гривня, одиниця виміру - тис. грн.
 Особова інформація про ПАТ «НВП ТЕПЛОАВТОМАТ»
 Ідентифікаційний код 00225667
 Місце знаходження: 61001 м. Харків, Червонозаводський р-н, вул. Кірова, 38
 Харківський завод «Теплоавтомат» був організований у 1937р. У 27.04.2011 році перереєстровано в ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ»
 Статутний фонд товариства складає 7215000,00 грн., який поділений на 4810000,00 штук простих іменних акцій рівною вартістю 1,5 грн.
 Кількість акціонерів - 443
 Керує підприємством Правління, яке очолює Голова правління – президент.
 Основними напрямками спеціалізації ПАТ «НВП ТЕПЛОАВТОМАТ»
 - Установлення та монтаж машин і устаткування
 - Виробництво інструментів і обладнання для вимірювання, дослідження та навігації
 - Надання в оренду і експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
 Голова правління підприємства – Міхейс Тахир Рабіфович
 Головний бухгалтер – Даченко Наталя Михайлівна
Основа підготовки фінансової звітності.
 Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності, що наводиться разом порівняльною інформацією за 2014 рік.

Ця фінансова звітність не є консолідованою фінансовою звітністю, а є окремою фінансовою звітністю Публічного акціонерного товариства «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ», без врахування зміни чистих активів чи результатів діяльності інших підприємств.

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2015 р. Підприємство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні.

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України.

Рядки не містять посилає на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровані для полегшення користування.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною собівартістю. Підприємство веде свої бухгалтерські записи в українській гривні, як того вимагають національні стандарти бухгалтерського обліку.

Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти, одиниця виміру - тис. грн. Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу (звіт про фінансовий стан).

Опис важливих аспектів облікової політики.
 Прийнята облікова політика застосовується для повного пакету фінансової звітності за МСФЗ. Надані плануються застосування такої облікової політики, що відповідає обліковій політиці, застосованій в попередньому звітному році, за винятком доволіної зміни облікової політики, і можливого впливу наведених нижче стандартів та інтерпретацій і поправок (змін) до них, які набирають чинності з 1 січня 2016 року та інших майбутніх дат.

Протягом 2013-2015 рр. облікова політика фактично не змінювалася. В 2015 р було доповнення що с 01.09.15 р. матеріальні активи з корисним використанням більше одного року та вартістю не більше 6000,00 грн. відносити в склад малоцінних необоротних матеріальних активів. Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, і поправки (зміни) до них, але не вплинули на облікову політику та окрему фінансову звітність ПАТ «НВП Теплоавтомат»:

- МСФЗ (IAS) 19 - «Виплати працівникам» (у новій редакції)
- МСФЗ (IAS) 28 - «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»
- Поправки до МСФЗ (IFRS 1) - «Позики, надані державою»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 - «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»
- МСФЗ (IFRS) 10 - «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 27 - «Окрема фінансова звітність»
- МСФЗ (IFRS) 11 - «Спільна діяльність»
- МСФЗ (IFRS) 12 - «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання»
- Інтерпретація (IFRIC) 20 - «Витрати на розкриття роботи на етапі експлуатації розроблюваного відкритим способом родовища»

Критерії визнання фінансової звітності
 Активи - ресурси, контрольовані підприємством, в результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує отримання економічної вигоди в майбутньому.

Зобов'язання - поточна заборгованість підприємства, що виникла внаслідок подій минулих періодів, врегулювання, якої призведе до відтоку з підприємства ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал - що залишається частка в активах підприємства після врахування всіх зобов'язань.

Дохід - приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з венесками власників.

Витрати - зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відпливу активів або збільшення зобов'язань, що спричиняють зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Облік нематеріальних активів
 Нематеріальні активи підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи передачу в оренду іншим особам.

Собівартість внутрішнього генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат на створення і виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення. Нарухування амортизації інших нематеріальних активів проводиться щомісячно прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання. Термін корисного використання визначається ліцензійною угодою та / або оцінним шляхом. При встановленні терміну корисного використання оцінним шляхом переважніше прийняти найменшу з передбачуваних оцінок строку корисного використання. У будь-якому випадку при оцінці строку корисного використання необхідно виходити не більше ніж з п'яти років, навіть якщо ліцензійне або законодавство дозволяють більший термін, тобто після закінчення п'яти років нематеріальний актив повинен бути повністю з амортизований.

Облік основних засобів.
 Основні засоби підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби - це активи, які використовуються товариством для основної діяльності, для здачі в оренду іншим компаніям, або для адміністративних цілей і передбачається використовувати протягом більш одного року, не передбачається до перепродажу здаті приносити економічні вигоди в майбутньому можуть бути надійно оцінені для цілей обліку та амортизації передбачено розподіл основних засобів по групах. Термін корисного використання для основних засобів встановлено для груп згідно законодавства України.
 Нарухування амортизації за основними засобами проводиться щомісячно прямолінійним методом.
 Амортизація починає нараховуватися з першого числа місяця, наступного за датою введення в експлуатацію.

Інші витрати відображаються на рахунку прибутків і збитків у тому періоді, в якому вони були понесені.

Основні засоби, вартість яких не перевищує 6000 грн., дозволяється повністю списувати на собівартість (зменшення оподатковуваної бази) в момент введення основного засобу в експлуатацію. Основний засіб вивабує у момент його фінансової вилучення, яке оформляється актом. Навіть якщо основний засіб повністю амортизовано, воно залишається на балансі до моменту вилучення.

Облік запасів.
 Облік запасів за міжнародними стандартами фінансової звітності регулюється МСБО 2 «Запаси».
 Запаси - це активи, які утримуються для продажу в господарській діяльності перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для використання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси слід оцінювати за найменшим з двох показників: собівартість або чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності товариства за врахуванням розрахункових витрат з продажу. Чиста вартість реалізації для незавершеного виробництва і готової продукції

на складі визначається за окремими найменуваннями.
 Оцінка вилучення запасів (відпуск у виробництво, продаж, безкоштовна передача тощо) у бухгалтерському обліку здійснюється методом «перше надходження - перший відпуск» (ФІФО).
 Облік незавершеного виробництва
 Об'єкти незавершеного виробництва є незакінчені калькуляційні одиниці (замовлення, напівфабрикати, вибри тощо).

Незавершене виробництво входить до складу запасів підприємства, тому має бути оцінений на кожну дату балансу для відображення у фінансовій звітності підприємства. Відображення запасів у фінансовій звітності проводиться за порівняною вартістю.

Способом визначення кількісного залишку незавершеного виробництва є проведення інвентаризації.
 У бухгалтерському обліку фактична собівартість незавершеного виробництва дорівнює залишку за дебетом рахунка 23 «Виробництво». В аналітичному обліку фактична собівартість відображається по замовленнях в розрізі калькуляційних статей витрат.

Облік дебіторської заборгованості, резерв сумнівних боргів
 Дебіторська заборгованість поділяється на 2 частини:
 - Дебіторська заборгованість з основної діяльності

- Інша дебіторська заборгованість (включає передоплати і аванси видані). Дебіторська заборгованість включає ПДВ (у випадках, коли рахунки виставляються з ПДВ). Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. У Балансі відображає окремим рядком Дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками. Дебіторська заборгованість відображається в балансі за чистою вартістю реалізації за врахуванням резерву сумнівних боргів. Суму резерву сумнівних боргів формують виходячи з питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати за три попередні роки і не враховується в розрахунку суми поточної дебіторської заборгованості за термінами виникнення до ліквідації роки.

Списання безнадійного боргу проводиться після закінчення строку позовної давності або за рішенням суду про банкрутство боржника. Якщо на момент списання заборгованості під неї вже зроблений резерв, то списання заборгованості проводиться за рахунок зменшення суми нарахованого резерву. Таким чином, звіт про прибутки і збитки не зачіпається.

Грошові кошти та їх еквіваленти
 Для цілей бухгалтерського обліку до грошових коштів відносяться гроші в будь-якій формі: готівка, поточні рахунки в банках, перекази в дорозі.

До еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові (з терміном погашення не більше 3 -х місяців), високоліквідні вкладення, легко оборотні в заздальгд відому суму грошових коштів і знають незначного ризику зміни їх вартості, як, наприклад, чекові книжки та вклади по депозитам. Векселі, навіть короткострокові, не є еквівалентами грошових коштів. Фінансова звітність підприємства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первісному визнанні відображаються у гривні за курсом НБУ на дату здійснення операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Визнання доходів і витрат
 Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації продукції визнається, тоді, коли фактично здійснено перехід від продажу до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (товар відвантажено і право власності передано), і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСБО 18.

Особливих умов визнання доходу від реалізації готової продукції у відповідності з політикою підприємства не передбачено.

Визнані доходи від звичайної діяльності класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- НДДКР
- дохід від послуг КПП, консультаційні послуги, прибирання території, роялті
- дохід від реалізації інших оборотних активів;
- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від відшкодування комунальних послуг,
- дохід від операційної курсової різниці;
- отримані штрафи, пені, неустойки;
- відшкодування раніше списаних активів;
- дохід від списання кредиторської заборгованості;
- інші доходи від операційної діяльності;- дохід від інвестицій в асоційовані підприємства;
- дохід від інвестицій в дочірні підприємства;- дивіденди отримані;- відсотки отримані;
- інші доходи від фінансових операцій;
- дохід від реалізації необоротних активів;
- дохід від безоплатно отриманих активів;
- інші доходи від звичайної діяльності;
- відшкодування збитків від надзвичайних подій;
- інші надзвичайні доходи.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.
 Облік витрат здійснюється згідно МСФЗ.

Основна діяльність - операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією (товарів, робіт, послуг), які є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу.

Об'єкт витрат - продукція, роботи, послуги або вид діяльності підприємства, які потребують визначення, пов'язаних з їх виробництвом (виконанням) витрат.

Звідси, витрати на основну діяльність (основе виробництво) - це витрати, зроблені при виконанні робіт, послуг, випуску продукції, пов'язані безпосередньо з ними і потребують вартісного визначення.

До затрат відносяться:
 - Виробнича собівартість. У виробничу собівартість робіт, послуг включаються власні витрати підприємства, пов'язані з їх виконанням, а також витрати на виконання робіт сторонніми підприємствами, установами, організаціями (к/а) . У виробничу собівартість (23 рахунок) включаються:- прями матеріальні витрати;- прями витрати на оплату праці;- інші прями витрати;- загальновиробничі витрати (рахунок 91)

- Загальновиробничі витрати. До складу загальновиробничих витрат включаються витрати на управління і організацію виконання робіт, послуг та випуску продукції.

- Адміністративні витрати. До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

- Витрати на збут. Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції, робіт, послуг.

- Витрати з податку на прибуток. Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБО 12. Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються з сум поточною та відстроченого податку на прибуток.

- Події після дати балансу. Керівництво підприємства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб, уповноважених підписувати звітність.

- Податок на додану вартість. Порядок відображення у фінансовій звітності специфіки податку на додану вартість (далі по тексту - ПДВ), передбаченої законодавством України, міжнародними стандартами фінансової звітності не врегульовано. Відповідно до законодавства України ПДВ виникає не тільки на етапі передачі товарів / послуг, але й на момент здійснення попередньої оплати за такі товари / послуги, тобто в протиріччя з самою суттю справляння даного податку, а саме: «Додана вартість, що є основою для справляння ПДВ, виникає на всіх стадіях виробництва та обігу товарів / послуг, але не виникає при перерахуванні попередньої оплати за такі товари / послуги»

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.

	31.12.2015г.	31.12.2014г.	31.12.2013г.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	28	137	247
Основні засоби	11316	11690	12600
Інвестиційна нерухомість	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	-	-	-
Інші фінансові інвестиції	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Відстрочені податкові активи	11344	11827	12847
Оборотні активи			
Запаси	2707	2990	3225
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	356	204	441
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	237	222	296
з бюджетом	767	166	122
з тому числі з податку на прибуток	-	18	7
Інша поточна дебіторська заборгованість	931	796	415
Проточні фінансові інвестиції			
Позички та їх еквіваленти	109	111	148
Інші оборотні активи	129	87	125
	5236	4526	4772
Усього активи	16580	16353	17619
Власний капітал			

Зареєстрований капітал	7215	7215	2615
Капітал у дооцінках	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1240)	(1345)	(1177)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	5975	5870	6038
Довгострокові кредити банків	1875	1852	1203
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	6
Реквезити видані	1071	2636	2456
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	3272	2338	2828
розрахунками з бюджетом	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-
розрахунками зі страхування	27	26	41
розрахунками з оплати праці	114	102	338
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4017	3481	4659
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-
Поточні забезпечення	34	135	50
Інші поточні зобов'язання	8730	8631	10378
Усього капітал та зобов'язання	16580	16353	17619

1. Основні засоби.

На балансі підприємства обліковуються основні засоби:

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість	23441	22860	22739
Сума зносу	12125	11170	10139
Залишкова вартість	11316	11690	12600

Амортизація основних засобів обчислюється прямолінійним методом. За 2014 рік було придано основних засобів на 137 тис. грн., із них: - машини та обладнання – 92 тис. грн., - інструменти, прилади, інвентар – 45 тис. грн. За 2015р. підприємством були придбані машини та обладнання на суму 209 тис.грн., інструменти, прилади, інвентар на 4 тис.грн. За 2014 рік в наслідок ліквідації вибуло основних засобів - по первісній вартості 238 тис.грн., а в 2015 році – 27 тис.грн.

Основні засоби представлені наступним чином:

вартість	Групи основних засобів						Усього
	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	
Первісна вартість:							
Залишок на 31.12.2013р.	15825	6352	68	491	3		22739
поступило	211	103	0	45			359
вибуло	213	213		25			238
Залишок на 31.12.2014р.	16036	6242	68	511	3		22860
поступило	388	213		4		3	608
вибуло	26			1			27
Залишок на 31.12.2015р.	16424	6429	68	514	3	3	23441
Накопичений знос:							
Залишок на 31.12.2013р.	6182	3511	68	375	3		10139
Амортизація за 2014р.	690	526		44			1260
Вибуло за 2014р.		210		19			229
Залишок на 31.12.2014р.	6872	3827	68	400	3		11170
Амортизація за 2015р.	374	554		51			982
Вибуло за 2015р.		26		1			27
Залишок на 31.12.2015р.	7246	4355	68	450	3	3	12125
Залишкова вартість:							
Залишок на 31.12.2013р.	9643	2811	0	116	0		12600
Залишок на 31.12.2014р.	9164	2415	0	111	0		11690
Залишок на 31.12.2015р.	9178	2074	0	64	0		11316

Станом на 31.12.2015 р. на підприємстві не існують основних засобів, що тимчасово не використовуються та основних засобів (машин та обладнання), вилучених з експлуатації для продажу. Станом на 31.12.2015 р. є незавершене будівництво. Переоцінка основних засобів за період 2013-2015 р.р. не проводилась. Проводилась за 2015 р. поліпшення основних засобів на суму 392 тис.грн. Збитки у зв'язку з вибуттям основних засобів відсутня.

2. Нематеріальні активи.

У складі нематеріальних активів підприємства знаходяться нематеріальні активи у вигляді придбаного у 2012 році програмного забезпечення, яке враховується на балансі за ціною придбання. Амортизація на нематеріальні активи нараховується прямолінійним методом. Втрати від зменшення корисності відсутня.

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість нематеріальних активів	1865	1865	1865
Сума зносу	1837	1728	1618
Залишкова вартість	28	137	247

3. Фінансові активи

На балансі підприємства враховуються наступні фінансові активи: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; грошові кошти. Фінансові активи відображаються в балансі по собівартості. Знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за 2013-2015р. не відбувалося. Поточна дебіторська заборгованість обліковувалась за первинною вартістю. Основні дебітори на 2015р. ПАТ «Укренергоремонт», ВАТ «НТЗ Інтерпайп», НВПІ «Інваром» ХМГАІС «Вітаспорт»

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	356	204	441

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами 237 222 196 з бюджетом 767 166 122 Грошові кошти 109 111 148 Довгострокова дебіторська заборгованість на 2015 відсутня.

4. Інша дебіторська заборгованість.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 2013 р склала-415 тис.грн, 2014р -796 тис.грн, 2015р -931 тис.грн. Інші необоротні активи 2013р -125 тис.грн., 2014 р.-37 тис.грн., 2015 -129 тис.грн. з них 42 тис. грн. нараховування по компенсації часткового безробіття.

5. Залиси.

Вибуття виробничих запасів відображається за методами ідентифікованої та середньозваженої собівартості відповідної одиниці запасів. Оцінка запасів на дату балансу відповідає положенням прийнятої у ПАТ « НВП ТЕПЛОАВТОМАТ» облікової політики. Протягом звітного періоду оцінка вибуття запасів при їх відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті виконувалась за методом середньозваженої собівартості. Методи оцінки товарно - матеріальних цінностей на підприємстві на протязі звітного періоду не змінювались. Надходження безоплатно отриманих запасів відсутні.

На дату балансу запаси, передані на комісію та у заставу, відсутні. Дооцінка та уцінка запасів у 2015 році не проводилась. На кінець 2015р за рахунок призупинення заказу була значна кількість незавершеного виробництва на суму-427 тис.грн. Склад запасів наведений нижче:

	Залишок на 31.12.2013 року	Залишок на 31.12.2014 року	Залишок на 31.12.2015 року
Виробничі запаси	236	239	312
Незавершене виробництво	231	248	322
Готова продукція	1966	2172	1736
Товари	231	231	231
Всього	3225	2990	2707

Передачі запасів на комісію, переробку та в залог не здійснювались.

6. Власний капітал.

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал згідно П(С)БО склав 7215 тис. грн., в тому числі: - статутний капітал –7215 тис. грн. який розподілений на 4810 тис.грн. простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,5 грн. кожна; - непокритий збиток 1240 тис.грн.

7. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

В довгострокові зобов'язання на підприємстві ввійшов лише довгостроковий кредит в 2012р. взятий у дол. США, який на початок 2015 року склав 1852 тис. грн. і на протязі року було виплачено згідно графіку відповідну частку. На кінець року його зобов'язання склали-1875,00 тис. грн. Сума майже не змінилась за рахунок підняття курсу на дол. США. Були також прострочені платежі, за рахунок того, що банк в якому брався кредит банкрутсьвіся і деякий час не було зрозуміло по платежам. На кінець 2015 по кредиту ніяких прострочених платежів не маємо.

8. Поточні зобов'язання.

Станом на 31.12.2015 р. на балансі кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги склала 3272 тис. грн. Інші поточні зобов'язання склали на 2015 р.- 34 тис.грн. Не передбачувани зобов'язання , котрі можуть виникнути внаслідок минулих подій, керівництвом товариства оцінюються як такі , що не існують на дату балансу.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення і складають:

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Короткострокові кредити банків	-	2636	6
Реквезити видані	1071	2456	2456
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4017	3481	4659
товари (роботи, послуги)	3272	2338	2828
поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	-	4	-
поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	27	26	41
поточні забезпечення	195	135	50
поточні зобов'язання з оплати праці	114	102	338
інші поточні зобов'язання	44	125	125
	776	652	653

Станом на 31.12.2015 р. на балансі кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня. Інші поточні зобов'язання склали на 2015 р.- 34 тис.грн. Резерв відпущок на 2015 р склав -195 тис.грн. Основними кредиторами є: ТОВ «Легіон Трейд»; ТОВ «ОЛГА»; ПАТ «Т.С.О.» ТОВ «Група Авантаж» (нерезидент). Не передбачувани зобов'язання , котрі можуть виникнути внаслідок минулих подій, керівництвом товариства оцінюються як такі , що не існують на дату балансу.

Звіт про фінансові результати

Звіт про фінансові результати у ПАТ «НВП ТЕПЛОАВТОМАТ» складений на основі даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», від 16 липня 1999 року № 996-XIV з урахуванням внесених до нього змін та згідно з вимогами МСФЗ та МСБО для забезпечення єдиних (постійних) принципів, методів і процедур при відображенні поточних операцій у обліку. Виручку по бартерним контрактам за звітний період підприємство не отримувало.

Доход підприємства (без урахування ПДВ) включав в себе:

	2015 рік	2014 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14332	6941
Інші операційні доходи	4925	4023
Інші доходи	6	32
Витрати підприємства:	2015 рік	2014 рік
тис. грн.	тис. грн.	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	11221	5642
адміністративні витрати	1827	1388
витрати на збут	505	185
інші операційні витрати	5120	3735
Фінансові витрати	297	170
інші витрати	63	11

Податок на прибуток від звичайної діяльності за 2015 р. склав 53 тис. грн. Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності – 14332 тис. грн. Собівартість за 2015 р склала – 11221 тис.грн. За результатами діяльності за 2015 рік підприємство має чистий прибуток у розмірі 240 тис. грн.

В 2014 р. чистий збиток склав 168 тис. грн.

Дивіденди у 2014-2015 р. не виплачувались. Відсотки по кредиту склали в 2015 р.-297 тис. грн., 2014 р.-170 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про грошові потоки складений у відповідності, до чинного законодавства України та Наказу по ПАТ «НВП ТЕПЛОАВТОМАТ» «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку» від 03 січня 2013 року № 1 та вимогам МСФЗ.

За результатами аналізу облікової політики можна зробити висновки, що ПАТ «НВП ТЕПЛОАВТОМАТ» при складанні Звіту про грошові потоки застосував прямий метод, згідно МСБО 7 «Рух грошових коштів», де розкрито інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від продажу робіт (послуг).

1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження:	2015 рік	2014 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	2202	1105
Повернення податків і зборів	-	-
Популція і замовників авансів	1749	10182
Повернення авансів	122	387
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	885	715
Надходження від оренди	13	6
Інші надходження	13	6
Витрачання:	2015 рік	2014 рік
тис. грн.	тис. грн.	
Товари (робіт, послуг)	3364	1426
Праці	894	1132
Відрахувань на соціальні заходи	409	437
Зобов'язань з податків і зборів	461	388
Зобов'язань з інших податків і зборів	34	45
Витрати на оплату зобов'язань з ПДВ	-	39
Зобов'язань з інших податків і зборів	427	304
Витрачання на оплату авансів	110785	8252
Витрачання на оплату повернення авансів	714	1699
Інші витрачання	1880	483

2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації:	2015 рік	2014 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Надходження від погашення позик	422	457

Витрачання на придбання:

	2015 рік	2014 рік
	тис. грн.	тис. грн.
необоротних активів	216	137
надання позик	451	453

3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження:	2015 рік	2014 рік
	тис. грн.	тис. грн.
отримання позик	5	5

Витрачання на:

	2015 рік	2014 рік
	тис. грн.	тис. грн.
погашення позик	868	895
витрати на сплату відсотків	297	157

Чистий рух грошових коштів за звітний період

	2015 рік	2014 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Залишок коштів на початок	111	148
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	-126	59
Залишок коштів на кінець	109	111
Чистий рух грошових коштів	124	196

Станом на 31.12.2015р. на балансі враховуються грошові кошти в сумі 109 тис.грн. Еквіваленти

грошових коштів на балансі не враховуються.

Грошові кошти складаються з коштів від операційної діяльності та інвестиційної діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2014р. складає 589 тис. грн., 2015р -1534 тис. грн.. Видаток чистого руху коштів від інвестиційної діяльності складає в 2014-137 тис.грн., 2015 р- 216 тис.грн. за рахунок придбання основних засобів.

Чистий рух коштів (надходження) - за 2015 рік складає -124 тис. грн.,(витрат) – за 2014р .96 тис.грн.

Звіт про власний капітал
Власний капітал становить:

	31.12.2015 тис. грн.	31.12.2014 тис. грн.	31.12.2013 тис. грн.
Зарєстрований капітал	7215	7215	7215
Капітал у дооцінках			
Резервний капітал			
Непокрытий збиток	(1240)	(1345)	(1177)
	5975	5870	6038

За 2015 рік власний капітал зменшився на 105 тис. грн. за рахунок виправлення помилок на суму -135 тис.грн..(нараховано резерв відпусток за попередні роки)та полученого прибутку 240 тис.грн. Інші компоненти власного капіталу залишилися без змін.

Операції зі зв'язаними сторонами.

В фінансовій звітності підприємства зв'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Відповідно до МСБО 24 « Розкриття інформації про зв'язні сторони», у разі здійснення операцій з пов'язаними сторонами товариство дотримується рівня звичайних цін та поточних потреб господарської діяльності.

Події після звітної дати.

Події, які могли суттєво вплинути на діяльність підприємства, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбулися.

Товариство оцінило що в період з 31.12.2015 р. і до дати затвердження фінансової звітності до випуску , існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за рік 2015); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодного типу подій виявлено не було.

Умовні та договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання

Товариство не має ніяких договірних зобов'язань чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем (не надавала гарантій).

Умовні зобов'язання

Товариство не має умовних активів чи зобов'язань станом на 31.12.2015 р. Товариство на даний час є стороною судового процесу з АТ «Дельта Банк», але цей процес ніяк не вплине на затверджену фінансову звітність 2015 р.

Товариство не бере участі у недержавних пенсійних планах.

Безперервність діяльності.

Товариство складає звітність на основі безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припиняти діяльність. Товариству не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює діяльність.

Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Керівництво вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Товариства, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з банками; рівень розвитку інформаційної системи Товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийнятих управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

Фактори зовнішнього середовища: темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; тенденції на світових ринках; обсяг та структура зовнішнього та внутрішнього боргу; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсії; платіжна дисципліна; законодавча база, її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів Товариства; інвестиції та приватизаційні процеси; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорсткої конкуренції в центрі та регіонах.

Політично-економічна ситуація суттєво погіршується, це негативно впливає на фінансовий та корпоративний сектори в Україні. Керівництво вважає найбільш точним лише короткотерміновий прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти Товариство, в залежності від змін якого необхідно буде вносити корективи в перелік поставлених завдань та до комплексу заходів по їх реалізації.

У зв'язку з нестійким економічним становищем та зниженням обсягів виробництва, товариством було прийнято рішення частково призупинити виробництво та скоротити передбаченого тривалість робочого часу наказом №68 від 24.11.15 р. на період з 01 грудня 2015 по 31 травня 2016 р. Також було надано прохання в Міський Центр Зайнятості про надання коштів для виплати працівникам допомоги по частковому безробіттю, в результаті було підписано договір №203915123000007 від 30.12.15р на часткову компенсацію.

Кітцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України та діяльність Товариства.

Директор

Головний бухгалтер

Бікев Т.Р.

Дадченко Н.М.

38 «Нематеріальні активи»

Нематеріальними активами визнаються контрольовані суспільством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях чи передачу в оренду іншим особам.

Собівартість внутрішнього генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення. Нарухання амортизації інших нематеріальних активів проводиться щомісячно прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання. Термін корисного використання визначається ліцензійною угодою та / або оцінним шляхом. При встановленні терміну корисного використання оцінним шляхом переважає прийняти найменшу з передбачуваних оцінок строку корисного використання. У будь-якому випадку при оцінці строку корисного використання необхідно виходити не більше ніж з п'яти років, навіть якщо ліцензією або законодавством дозволено більший термін, тобто після закінчення п'яти років нематеріальний актив повинен бути повністю з амортизований .

Облік основних засобів.

Основні засоби підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 « Основні засоби».

Основні Засоби - це активи, які використовуються компанією для основної діяльності, для здачі в оренду іншим компаніям, або для адміністративних цілей і передбачається використовувати протягом більш одного року, не передбачаючи до перепродажу здатні приносити економічні вигоди в майбутньому можуть бути надійно оцінені для цілей обліку та амортизації передбачено розподіл основних засобів по групах. Термін корисного використання для основних засобів встановлено для груп згідно законодавства України.

Нарухання амортизації за основними засобами проводиться щомісячно прямолінійним методом .

Амортизація починає нараховуватися з першого числа місяця, наступного за датою введення в експлуатацію.

Інші витрати відображаються на рахунку прибутків і збитків у тому періоді, в якому вони були понесені.

Основні засоби, вартість яких нижче 6000 грн., дозволяється повністю списувати на собівартість (зменшення оподатковуваної бази) в момент введення основного засобу в експлуатацію. Основний засіб вибуває у момент його фізичного вибуття, яке оформляється актом. Навіть якщо основний засіб повністю амортизовано, воно залишається на балансі до моменту вибуття .

Облік запасів

Облік запасів за міжнародними стандартами фінансової звітності регулюється МСБО 2 «Запаси - Запаси - це активи, які утримуються для продажу в господарській діяльності перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для використання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси слід оцінювати за найменшим з двох показників: собівартість або чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Компанії за вирукуванням розрахункових витрат з продажу. Чиста вартість реалізації для незавершеного виробництва і готової продукції на складі визначається за окремими найменуваннями.

Оцінка вибуття запасів (відпуск у виробництво, продаж, безкоштовна передача тощо) у бухгалтерському обліку здійснюється методом «перше надходження - перший відпустку» (« ФІФО»).

Облік незавершеного виробництва

Об'єктами незавершеного виробництва є незакінчені калькуляційні одиниці (замовлення , напівфабрикати , вироб тощо).

Незавершене виробництво входить до складу запасів підприємства, тому має бути оцінений на кожну дату балансу для відображення у фінансовій звітності підприємства. Відображення запасів у фінансовій звітності проводиться за первісною вартістю .

Способом визначення кількісного залишку незавершеного виробництва є проведення інвентаризації .

У бухгалтерському обліку фактична собівартість незавершеного виробництва дорівнює залишку за дебетом рахунка 23 «Виробництво». В аналітичному обліку фактична собівартість відображається по замовленнях в розрізі калькуляційних статей витрат.

Облік дебіторської заборгованості, резерв сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість поділяється на 2 частини:

- Дебіторська заборгованість з основної діяльності

- Інша дебіторська заборгованість (включає передоплати і аванси видані) . Дебіторська заборгованість включає ПДВ (у випадках , коли рахунки виставляються з ПДВ).

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. У балансі відображають окремим рядком Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками.

Дебіторська заборгованість відображається в балансі за чистою вартістю реалізації за вирукуванням резерву сумнівних боргів. Суму резерву сумнівних боргів формують виходячи з питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів , робіт , послуг на умовах наступної оплати за тримісячними періодами роки і не враховується в розрахунку суми поточної дебіторської заборгованості за термінами виникнення до півтора років.

Списання безнадійного боргу проводиться після закінчення строку позовної давності або за рішенням суду по банкрутству боржника. Якщо на момент списання заборгованості під неї вже зроблений резерв, то списання заборгованості проводиться за рахунок списання суми нарахованого резерву. Таким чином, звіт по прибутку і збитку не зачіпляється.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Для цілей бухгалтерського обліку до грошових коштів відносяться гроші в будь-якій формі : готівка, поточні рахунки в банках, перекази в дорозі .

До еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові (з терміном погашення не більше 3 -х місяців), високоліквідні вкладення, легко оборотні в заздалегідь відому суму грошових коштів і зазнають незначного ризику зміни їх вартості, як, наприклад, чеківні книжки та вклади по депозитам. Векселі, навіть короткострокові, не є еквівалентами грошових коштів. Фінансова звітність підприємства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при первісному визнанні відображаються у гривні за курсом НБУ на дату здійснення операції .

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовувачим підсумком, у звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Визнання доходів і витрат

Доходи підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитор)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
« НАУКОВО - ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ »
станом на 31 грудня 2015 р.

Звіт незалежного аудитора адресований

- Учасникам Товариства
- Керівництву Товариства
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Іншим користувачам на розсуд керівництва Товариства

м.Харків

В С Т У П

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО - ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ »
Код ЄДРПОУ	00225667
Місцезнаходження	Україна, 61001, м.Харків, вул.Кірова,38
Дата реєстрації	07.04.1999р.

Товариство не має структурних відокремлених підрозділів .

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПАТ «НВП ТЕПЛОАВТОМАТ» за звітний рік, в що закінчився 31.12.2015 р., яка додається і складається з :

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний прибуток), за 2015 рік.
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015рік.
- Звіту про власний капітал за 2015 рік.
- Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

Метою перевірки є висловлення професійного незалежного судження про те , що надана фінансова звітність є достовірною , повною, відповідає встановленим вимогам дії складання, та розкриттю інформації згідно прийнятої облікової політики, та чи дає вона в усіх суттєвих аспектах об'єктивну інформацію про фінансовий стан підприємства .

Аудит спланований та проведений для забезпечення обгрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність товариства не містить суттєвих викривлень та істотних помилок.

Перевірка проводилась згідно розробленому плану, у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», та МСА 3000 «Завдання з надання впевненості», з метою отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить істотних помилок та перекурчень.

В процесі аудиту проводилося вивчення суттєвих оцінок, котрими керувалося товариство при складанні звітності. Аудиторська перевірка містила оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Перевірка проводилась на підставі бухгалтерських документів товариства. Аудитори не брали участь у інвентаризації матеріальних цінностей , так як договір на аудит фінансової звітності за 2015 рік не передбачав такої послуги. Під час перевірки аудиторами використано необхідні аналітичні операції на усіх етапах аудиту.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 50%, розрахунково-аналітичним – 50 % від загального обсягу документації.

Аудиторська перевірка була підготовлена і спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність Товариства, як в розрізі кварталів, так і в цілому за звітний період, не має суттєвих помилок. Під час проведення аудиту проводилися тестування збірних доказів на обгрунтування сум та інформації, розкритих у фінансових звітах, а також проведена оцінка відповідності застосованих принципів обліку, нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні регламентованих Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та МСФЗ, які діяли протягом звітного періоду. Крім того, шляхом тестувань, проведено оцінку відповідності даних податкової звітності та даних аналітичного обліку з метою встановлення достовірності визначення об'єктів оподаткування.

В процесі аудиту проводився несудийний метод спостереження, основою якого є вивчення інформації, наданої замовником, яка підтверджує вірність, обгрунтованість, об'єктивність та реальність сум, вказаних у фінансовій звітності.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує обгрунтовану підставу для висловлення думки аудитора.

Описання важливих аспектів облікової політики

За перевірений термін товариство здійснювало бухгалтерський облік згідно облікової політики підприємства , затвердженої Наказом №3 від 03.01.2013р. «Про облікову політику у 2013 році».

У 2015 році здійснено доповнення у облікову політику , а саме :

У підпункті 14.1.138 цифру «2500,00» замінено цифрою «6000,00».

У пункт «Облік основних засобів» додалено таке формулювання : «включити до складу матеріальних нематеріальних активів матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання (експлуатації) більше одного року , вартість не більш ніж 6000,00 грн.»

Суттєві аспекти застосованої Товариством облікової політики такі:

Критерії визнання фінансової звітності

Активи - ресурси, контрольовані підприємством, в результаті подій минулих періодів, від яких підприємство очікує отримання економічної вигоди в майбутньому.

Зобов'язання - поточна заборгованість підприємства, що виникла внаслідок подій минулих періодів, врегулювання, якої призведе до відтоку з підприємства ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал - що залишається частка в активах підприємства після вирукування всіх зобов'язань .

Дохід - приріст економічних вигід протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з несамки велиасиик.

Витрати - зменшення економічних вигід протягом звітного періоду, що відбувається у формі відпливу активів або збільшення зобов'язань , що спричиняють зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами) .

Облік нематеріальних активів

Нематеріальні активи підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО

результати операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації продукції визнається, тоді, коли фактично здійснено переїзд від продавця до покупця значних ризиків, перевага і контроль над активами (товар відвантажено і право власності передано), і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСБО 18.

Особливий умов визнання доходу від реалізації готової продукції у відповідності з політикою підприємства не передбачено.

Визнані доходи від звичайної діяльності класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- НДДКР
- дохід від послуг КПП, консультаційні послуги, прибирання території, роєлі
- дохід від реалізації інших оборотних активів;
- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від відшкодування комунальних послуг;
- дохід від операційної курсової різниці;
- отримані штрафи, пені, неустойки;
- відшкодування раніше списаних активів;
- дохід від списання кредиторської заборгованості;
- інші доходи від операційної діяльності;- дохід від інвестицій в асоційовані підприємства;
- дохід від інвестицій в дочірні підприємства;- дивіденди отримані -; відсотки отримані ;
- інші доходи від фінансових операцій;
- дохід від реалізації необоротних активів;
- дохід від безоплатно отриманих активів ;
- інші доходи від звичайної діяльності;
- відшкодування збитків від надзвичайних подій ;
- інші надзвичайні доходи .

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Облік витрат здійснювати згідно МСФЗ.

Основна діяльність - операції, пов'язані з виробництвом або реалізацією (товарів, робіт, послуг), які є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу .

Об'єкт витрат - продукція, роботи, послуги або вид діяльності підприємства, які потребують визначення, пов'язаних і їх виробництвом (виконанням) витрат .

Звідси, витрати на основну діяльність (основне виробництво) - це витрати, зроблені при виконанні робіт, послуг, випуску продукції, пов'язані безпосередньо з ними і потребують вартісного визначення.

До затрат відносять:

- Виробнича собівартість. У виробничу собівартість робіт, послуг включаються власні витрати підприємства, пов'язані з їх виконанням, а також витрати на виконання робіт сторонніми підприємствами; установами, організаціями (к / а) . У виробничу собівартість (23 рахунк) включаються - прями матеріальні витрати;- прями витрати на оплату праці;- інші прями витрати;- загальновиробничі витрати (рахунок 91)
- Загальновиробничі витрати. До складу загальновиробничих витрат включаються витрати на управління і організацію виконання робіт, послуг та випуску продукції.
- Адміністративні витрати. До адміністративних витрат відносять такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.
- Витрати на збут. Витрати на збут включають такі витрати , пов'язані з реалізацією (збутом) продукції , робіт , послуг .

Витрати з податку на прибуток. Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБО 12. Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Події після дати балансу. Керівництво підприємства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб, уповноважених підписувати звітність.

Податок на додану вартість. Порядок відображення у фінансовій звітності специфіки податку на додану вартість (далі по тексту - ПДВ), передбаченої законодавством України, міжнародними стандартами фінансової звітності не врегульовано. Відповідно до законодавства України ПДВ виникає не тільки на етапі передачі товарів / послуг, але й на момент здійснення попередньої оплати за такі товари і/або в протипричній з самою суттю справляння даного податку, а саме: « Додана вартість, що є основою для справляння ПДВ, виникає на всіх стадіях виробництва та обігу товарів / послуг, але не виникає при перерахування попередньої оплати за такі товари / послуги».

Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає всім вимогам МСФЗ, нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.

Товариством застосовуються необхідні та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання фінансової, податкової та статистичної звітності. Господарські події відображені на момент виникнення, незалежно від часу руху коштів за ними.

За період, що перевірявся, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалося наступних принципів обліку:

- автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
- безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід з'ясувати доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей; повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

• послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики.

об'єктності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;

• єдиного грошового вимірювання, який передбачає вимірювання та узалежнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці

Концептуальною основою формування фінансових звітів товариства стали:

- 1) Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS)
- 2) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS)
- 3) Плумачення Міжнародної фінансової звітності (IFRIC)
- 4) Плумачення Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (SIC)

У своїй діяльності Товариство керується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV та Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. №419 .

Товариство застосовує План рахунків бухгалтерського обліку у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 .

Коригування фінансової звітності по виявленні помилок попередніх років у 2015 р. здійснено у зв'язку з нарахуванням резерву відлукток за попередні періоди . (Форма 4 строка 4010)

Відповідність даних фінансової звітності даним обліку

При порівнянні показників бухгалтерського обліку Товариства з даними фінансової звітності розбіжностей не встановлено. Фінансова звітність складена за даними даними бухгалтерського обліку. Дані окремих форм фінансової звітності відповідають один одному та взаємоузгоджені.

Достовірність фінансової звітності підтверджується документами первинного бухгалтерського обліку. Встановлено межа істотності перевірки дорівнює 100,0 тис.грн.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства та відповідальність аудиторів

Відповідальність управлінського персоналу
Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів на 31.12.2015р. у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та за який внутрішній контроль який вважас доречним для складання фінансових звітів, що не містять викривлень унаслідок шахрайства та помилок .

Відповідальність аудиторів
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту . Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, вповненості та етики, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 3000 «Завдання з надання вповненості», та МСА 240 «Відповідальність аудитора та розгляд шахрайства і помилок під час аудиторської перевірки фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої вповненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок . Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам . Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності .

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудиторі мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Так, згідно з отриманою інформацією, товариство має основні засоби, залишкова вартість яких відрізняється від справедливої. Переоцінка цих основних засобів не здійснювалася .

Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір потрібної переоцінки, та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо що цей факт є суттєвим для загальної достовірності фінансових звітів.

Вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства .

Висловлення думки
На нашу думку, за винятком впливу питання про яке йдеться у параграфі « Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «НВП ТЕПЛОАВТОМАТ» станом на 31 грудня 2015р., та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до прийнятої концептуальної основи фінансової звітності .

Розрахунок вартості чистих активів Товариства :

- Активи, усього..... – 16580 тис.грн.
- Зобов'язання, усього..... – 10605 тис.грн.
- Розрахункова вартість чистих активів..... – 5975 тис.грн.
- Статутний капітал..... – 7215 тис.грн.
- Неоплачений капітал.....-»-
- Вилучений капітал.....-»-
- Скоригований статутний капітал..... – 7215 тис.грн.

Чисті активи Товариства менше статутного капіталу на 1240 тис.грн., що свідчить про незадовільне співвідношення цих показників. На думку аудиторів, такий розмір чистих активів не відповідає вимогам чинного законодавства.

Система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Товариства
Наказом №4 від 05.01.16 р. «Про організацію внутрішнього аудиту за 2015 рік», відповідальним за організацію та проведення внутрішнього аудиту Товариства призначено Кітєву В.Ф.

На підприємстві у продаж 2015 року здійснювалися заходи щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту .

На думку аудитора система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту на дату проведення аудиторської перевірки, формується на підприємстві у відповідності з внутрішніми потребами , у цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» але вимагає подальшого удосконалення.

Аудиторам не відомо про які-небудь факти навісних дії однієї або декількох осіб серед управлінського персоналу Товариства, найманих працівників або третьої сторони, при яких застосовується омана або навісним викривлення фінансової звітності, включаючи пропуск сум або розкриття у фінансових звітах для отримання нечесної або незаконної переваги та введення в оману користувачів.

На думку аудиторів ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відсутні.

Нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази (відповідно до МСА 570 «Безперервність») щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, які свідчать про відсутність подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Висновок складено на 10 аркушах у двох примірниках.
Основні відомості про аудиторську фірму
Аудиторська фірма "Тест-Аудит" приватне підприємство
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22698202
Свідцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0416 видане за рішенням Аудиторської Палати України від 06.12.1994 р., чинне до 29.10.2020 р.

Місцезнаходження аудиторської фірми:
61057, м. Харків, вул. Данилівського 8, кв.108
Тел.-факс: 705-00-90

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

- Договір №875 від 12.01.2016р.
- Дата початку проведення аудиту : 12.01.2016р.
- Дата закінчення проведення аудиту 15.03.2016р.

Аудитор України
Н.В. Пантелєєва
Директор аудиторської фірми (сертифікат серії А № 001649,

виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)
Аудитор України
І.А.Фомічов
Комерційний директор аудиторської фірми (сертифікат серії А № 001662, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)
Дата аудиторського висновку (звіту) 15 березня 2016 року

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»

	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»	2016 01 01
Територія	за ЄДРПОУ	00444122
Організаційно-правова форма господарювання	Харківська обл. м. Богодухів	6320810100
Вид економічної діяльності	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	112
Середня кількість працівників	за КОПФГ	10.13
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака	за КВЕД	
Адреса	62100, Харківська область, Богодухівський р-н, м. Богодухів вул. Привокзальна Слобідка, буд. 68	
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) та міжнародними стандартами фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
	2	3	4	5
Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	11	11	0
первісна вартість	1001	43	43	0
накопичена амортизація	1002	42	42	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	8265	8284	0
первісна вартість	1011	13989	13989	0
знос	1012	10124	11130	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0

первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
відстрочені податкові активи	1045	106	0	0
уцівлі	1050	0	0	0
відстрочені аквізиторські витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	8972	8485	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	597	832	0
Виробничі запаси	1101	596	832	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
отовар продукція	1103	1	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1814	3133	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	89	323	0
з бюджетом	1135	0	58	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	58	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33	8	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
гроші та їх еквіваленти	1165	2	2	0
оплака	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	320	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	0	0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	2535	4676	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	11507	13161	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	575	575	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2020	2020	0
Податковий капітал	1410	0	0	0
Ємлісний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	19	19	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2502	2785	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Випучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	5116	5399	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти:	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	0	0	0
за довгостроковими зобов'язаннями	1615	5647	6696	0
за товари, роботи, послуги	1620	237	376	0
за розрахунками з бюджетом	1621	0	0	0
за у тому числі з податку на прибуток	1625	150	204	0
за розрахунками зі страхування	1630	282	397	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	64	73	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	11	16	0
Усього за розділом III	1695	6391	7762	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	11507	13161	0

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
 Керівник Рябовол Віталій Вікторович
 Головний бухгалтер Овчаренко Ольга Миколаївна

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» (найменування)	Дата(рік, місяць, число)	2016 01 01	КОДИ	00444122
--------------	------------------------------------------------------------------------------	--------------------------	----------------	------	----------

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2015 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	39505	0	51746
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0	0

Премії підписані, валова сума	2011	0	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(37216)	(49577)	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)	
Валовий прибуток	2090	2289	2169	
збиток	2095	(0)	(0)	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0	
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0	
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0	
Інші операційні доходи	2120	76	24	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0	
Адміністративні витрати	2130	(1641)	(1246)	
Витрати на збут	2150	(96)	(263)	
Інші операційні витрати	2180	(98)	(300)	
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)	
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	530	384	
збиток	2195	(0)	(0)	
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0	
Інші фінансові доходи	2220	0	0	
Інші доходи	2240	15	0	
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0	
Витрати від участі в капіталі	2250	(0)	(0)	
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)	
Інші витрати	2270	(38)	(0)	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	507	384	
збиток	2295	(0)	(0)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(224)	(172)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	283	212	
збиток	2355	(0)	(0)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	283	212

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	26435	31342
Витрати на оплату праці	2505	7393	5820
Відрахування на соціальні заходи	2510	2707	2115
Амортизація	2515	1058	1263
Інші операційні витрати	2520	1457	10835
Разом	2550	39050	51375

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Показник	2015	2014	2013
Середньорічна кількість простих акцій	2600	328408,00000	328408,00000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	328408,00000	328408,00000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,86173	0,64553
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,86173	0,64553
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
 Керівник Рябовол Віталій Вікторович
 Головний бухгалтер Овчаренко Ольга Миколаївна

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» (найменування)	Дата(рік, місяць, число)	2016 01 01	КОДИ	00444122
--------------	------------------------------------------------------------------------------	--------------------------	----------------	------	----------

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2015 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	45071	59404
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	17	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	22	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	64	52
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	104	120
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(31598)	(47911)
Праці	3105	(5879)	(4682)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2919)	(2339)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3530)	(2841)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(175)	(210)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів/td>	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(222)	(308)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1130	1496
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(234)	(604)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(576)	(1000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-810	-1604
Інші рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	320	-108
Залишок коштів на початок року	3405	2	110
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	322	2

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
 Керівник Рабовол Віталій Вікторович
 Головний бухгалтер Овчаренко Ольга Миколаївна

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» (найменування)	Дата(рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2016.01.101 00444122
--------------	------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	---------------------------

Звіт про власний капітал за 12 місяців 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	575	2020	0	19	2502	0	0	5116
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	575	2020	0	19	2502	0	0	5116
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	283	0	0	283
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	283	0	0	283
Залишок на кінець року	4300	575	2020	0	19	2785	0	0	5399

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
 Керівник Рабовол Віталій Вікторович
 Головний бухгалтер Овчаренко Ольга Миколаївна

Примітки до фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Богодухівський м'ясокомбінат» за рік, що завершився 31.12.2015 р.

Фінансова звітність ПАТ «Богодухівський м'ясокомбінат» складена у відповідності з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями, міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності та обліковою політикою прийнятою Наказом генерального директора підприємства № 1В від 03.01.2012р.

Згідно з Наказом генерального директора від 03.01.2012 р. № 1В датою переходу на МСФЗ прийнято 1 січня 2012 р.

- До складу фінансової звітності за 2015 рік входить:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
 - Звіт про власний капітал за 2015 рік;
 - Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру – тис. грн.
Особова інформація про підприємство
 ♦ Публічне акціонерне товариство «Богодухівський м'ясокомбінат»
 Ідентифікаційний код 00444122.

Публічне акціонерне товариство «Богодухівський м'ясокомбінат» засновано 11.10.1995 р. Місце знаходження: 62100 Харківська область Богодухівський район м. Богодухів вул. Привокзальна Слобідка буд.68.

- Види діяльності за КВЕД:
- 10.13- Виробництво м'ясних продуктів;
 - 01.11- Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насінні олійних культур;
 - 46.32- Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами;
 - 47.22- Роздрібна торгівля м'ясом і м'ясними продуктами в спеціалізованих магазинах;
 - 49.41- Вантажний автомобільний транспорт.

Середня кількість працівників товариства на кінець 2015 року становила 330 чол.

Розподіл прибутку здійснюється за рішенням зборів акціонерів.

Інформація про акції
Відомості про власний капітал
 Статутний капітал ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» складає 574 714,00 (П'ятсот сімдесят чотири тисячі сімсот чотирнадцять) грн. 00 коп. та поділений на 328 408 простих іменних акцій, за номінальною вартістю 1,75 грн. кожна. Статутний капітал повністю сплачений у сумі 574 714,00 (П'ятсот сімдесят чотири тисячі сімсот чотирнадцять) грн. 00 коп., тобто на 100 відсотків.

Інший додатковий капітал: призначена дооцінка матеріальних цінностей у сумі – 2 020 тис. грн., Резервний капітал – 19 тис. грн. (Резервний капітал створений згідно вимог Статуту Товариства в порядку розподілу прибутку).

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015 р. складає 2785 тис. грн., який протягом звітного періоду збільшився на 283 тис. грн.
 Загальна сума власного капіталу ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» станом на 31.12.2015 року складає 5399 тис. грн., який протягом звітного періоду збільшився на 283 тис. грн.

Основа підготовки фінансової звітності
 Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), що є чинними та офіційно опубліковані на сайті Міністерства фінансів України станом на 01.01.2015 р. Підприємство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровані для полегшення користування.

Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною собівартістю.

Підприємство веде свої бухгалтерські записи в українській гривні, як того вимагають національні стандарти бухгалтерського обліку.

Підприємство визначило українською гривню в якості функціональної валюти, одиниця виміру - тис. грн. Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Найбільш важливі області, які потребують використання оціночних суджень та допущень, включають:

- резерв по сумнівним боргам
 - резерв на виплату відступок працівникам
 - амортизована вартість
- З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства відповідно до ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV. Положення «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 року №879 було проведено інвентаризацію необоротних активів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості, зобов'язань, грошових коштів та коштів цільового фінансування станом на 01.10.2015 року.

Результати проведеної інвентаризації відображені у бухгалтерському обліку.
Опис важливих аспектів облікової політики
 Наказом генерального директора підприємства № 1В від 03.01.2012р. У 2015 році облікова політика підприємства зазнала змін в частині збільшення вартості матеріальних активів, які повинні відноситися до основних засобів.

Основні засоби.
 Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які використовуються в господарській діяльності більше року та вартість яких перевищувала 2500 грн. з 01.09.2015 року – 6000 грн.
 Об'єкти соціальної сфери не включаються до складу основних засобів в даній фінансовій звітності, оскільки вони не створюють економічних вигод для підприємства.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом протягом передбачуваного строку їх корисного використання.

Для сталого та стабільного функціонування виробництва ПАТ «Богодухівський м'ясокомбінат» орендує необхідне промислове обладнання.
 Станом на 31.12.2015 року вартість орендованого обладнання складає 18890,1 тис.грн. Орендовані основні засоби обліковуються на позабалансовому рахунку 01 «Орендовані необоротні активи».

Інвестиційна нерухомість.
 До інвестиційної нерухомості відносяться будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів та, якщо частина площі об'єкта передано в оренду складає більше 20%.

Після першого визнання інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення активів.

Амортизація об'єктів інвестиційної нерухомості нараховується з використанням прямолінійного метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно і відображається у складі витрат.

Нематеріальні активи.
 Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням прямолінійний метода, за яким нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання проводиться рівномірно.

Запаси.

Запаси відображаються по найменшій з двох величин: фактичній собівартості, або чистій ціні можливої реалізації.

Для обліку запасів застосовується метод ідентифікації індивідуальних затрат. Собівартість включає витрати на придбання запасів, їх доставку до даного місцезнаходження і на приведення їх у відповідний стан.

Фінансові інструменти. Фінансові інструменти, відображені в Балансі підприємства, включають фінансові інвестиції, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти, торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, які утримуються підприємством до їх погашення) на дату балансу обліковуються по їх собівартості з урахуванням зменшення корисності інвестиції, якщо їх справедливої вартість неможливо визначити.

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективного ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення. Для розрахунку ефективного ставки відсотка приймається середня депозитна ставка НБУ на звітну дату.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість враховується на звітну дату за справедливою вартістю. Знецінення дебіторської заборгованості розглядаються на рівні окремих фінансових активів. Всі такі активи оцінюються на предмет знецінення в індивідуальному порядку.

Збитки від знецінення визнаються за період і відображаються на рахунок резерву сумнівних боргів.

Визнання доходів і витрат. Доходи і витрати відображаються у відповідності з принципом нарахування.

Виручка визнається, якщо існує вірогідність того, що підприємство отримає економічні вигоди, та якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок та інших податків.

Витрати відображаються на дату отримання відповідних товарів і надання відповідних послуг, за винятком випадків, коли витрати пов'язані з передбачуваним зобов'язанням, в результаті якого зобов'язання і відповідні витрати відображаються у фінансовій звітності.

Резерви. Підприємство створює резерв на виплату відпусток працівникам.

Винагороди працівникам. Виплати по заробітній платі, сплачені відпускні і лікарняні, премії і не грошові виплати нараховуються в тому періоді, в якому відповідні винагороди надані персоналу підприємства.

Взаємозаліки. Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліку, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

Зміни до МСФЗ, що набрали чинності у 2015 році, та їхній вплив на фінансову звітність. Вплив на майбутню на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування в період після 31.12.2015 р.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунок відкладених тарифних коригувань» (починаючи з 1 січня 2016 р.). Деякі галузі (включаючи системи комунальних послуг) підлягають тарифному регулюванню, в рамках якого уряд регулює ціноутворення щодо певних видів діяльності. МСФЗ (IFRS) 14 дозволяє таким підприємствам, що вперше застосовують МСФЗ, продовжити визнання сум, що належать до тарифного регулювання, у відповідності з вимогами колишніх стандартів (ПКБУ) у їх першій звітності за МСФЗ. З метою поліпшення порівнянності стандарт вимагає представляти показники, що відображають наслідки тарифного регулювання, окремо від інших статей. Оцінено, що введення стандарту не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» (починаючи з 1 січня 2017 р.). Стандарт встановлює основний принцип, що виручка повинна визнаватися в момент здійснення обов'язку до виконання, вводить нові правила обліку (активи та зобов'язання за договорами) тощо. Виручка від продажу товарів, супроводжуваних наданням послуг, які можуть бути відокремленими, визнається окремо від виручки від надання послуг, а знижки від договірної ціни розподіляються на окремі елементи виручки. У випадках, коли сума оплати змінюється з будь-якої причини, виручка відображається в розмірі мінімальних сум, які не схильні до суттєвого ризику анулювання. За попередніми оцінками, застосування стандарту не матиме істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (починаючи з 1 січня 2018 р.). МСФЗ (IFRS) 9 замінює частину МСФЗ (IAS) 39, що стосується класифікації та оцінки фінансових активів. Фінансові активи повинні класифікуватися за двома категоріями оцінки: оцінювані за справедливою вартістю та оцінювані за амортизованою вартістю. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими інструментами підприємства і від характеристик потоків грошових коштів, передбачених контрактом щодо інструменту. За попередніми оцінками, застосування стандарту не матиме істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

крім результатів оцінки за справедливою вартістю фінансових активів (інструментів власного капіталу) в портфелі на продаж, що оцінюються за собівартістю і асоціованою компанією або спільним підприємством (починаючи з 1 січня 2016 р.). Ця поправка роз'яснює облік транзакцій, коли материнська компанія втрачає контроль над дочірнім підприємством, яке не підпадало під визначення «бізнесу», описане в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», шляхом продажу або його частини асоціованій компанії або спільному підприємству, яке обліковується за використанням довголого методу. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоціовані підприємства» – Продаж або внесок акцій між інвестором і асоціованою компанією або спільним підприємством (починаючи з 1 січня 2016 р.). Ця поправка роз'яснює облік транзакцій, коли материнська компанія втрачає контроль над дочірнім підприємством, яке не підпадало під визначення «бізнесу», описане в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», шляхом продажу або його частини асоціованій компанії або спільному підприємству, яке обліковується за використанням довголого методу. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСБО (IAS) 27 «Консолідовані та окремі фінансові звіти» – Метод пайової участі в окремі фінансові звітності (починаючи з 1 січня 2016 р.). Поправка включає в себе надання можливості підприємству враховувати інвестиції в дочірні, асоціовані компанії або спільні підприємства, використовуючи метод дольової участі в своїй окремій фінансовій звітності. Обраний підхід обліку потрібно застосовувати до кожної категорії інвестицій. Оцінено, що ці зміни можуть спричинити ефект на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоціовані та спільні підприємства» – Інвестиційні підприємства: застосування включення з консолідації (починаючи з 1 січня 2016 р.). Поправка роз'яснює велику кількість аспектів щодо включення з консолідації для інвестиційних підприємств, що обліковують фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток/збиток, а також як неінвестиційному підприємству обліковувати частки в асоціованій компанії або спільному підприємстві, яке є інвестиційним підприємством. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» (починаючи з 1 січня 2016 р.) стосовно роз'яснення того, що звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу», що стосується об'єднань підприємств, які відбулися в минулому, поширюється також і на придбання часток у спільних операціях, що відбулися в минулому, на дату застосування МСФЗ (IFRS) 1. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», КТМФЗ 12 (починаючи з 1 січня 2016 р.) щодо уточнення припустимих методів нарахування амортизації. У зазначеному зміні Рада (IASB) роз'яснює, що використання методів, заснованих на виручці, для розрахунку амортизації активу не є об'єднаними, так як виручка від діяльності, яка включає використання активу, завжди відображає фактори, які не є споживанням економічних вигод, пов'язаних з цим активом. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» та МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» щодо біологічних активів (починаючи з 1 січня 2016 р.). Відтепер біологічні активи, які відповідають визначенню плодючого рослини, мають відображатися в обліку як основні засоби згідно МСФЗ (IAS) 16 і оцінюються за вартістю придбання або за переоціненою вартістю. Оцінено, що ці зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни в МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» (починаючи з 1 січня 2016 р.). Стандарт був змінений для уточнення поняття суттєвості і пояснює, що підприємство не зобов'язане надавати окрему розкриття, що вимагається МСФЗ, якщо інформація, що випливає з даного розкриття, є несуттєвою, навіть якщо МСФЗ містить список окремих розкриттів або описує їх як мінімальні вимоги. Стандарт також надає нове керівництво щодо проміжних підсумкових сум у фінансовій звітності. Оцінено, що ці зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні вдосконалення різні (починаючи з 1 січня 2016 р.): Стисло: МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» – зміна в методах вибуття непоточних активів на продаж; МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – поправки стосовно питань триваючого залучення по договорах на послуги і розкриттів про взаємозалік у стилі проміжній фінансової звітності; МСБО 19 «Виплати працівникам» – визначення ставок дисконтування на регіональних ринках; МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» – визначення «в іншому місці в проміжному фінансовому звіті». Оцінено, що зміни до різних МСФЗ в рамках щорічних вдосконалень не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Жоден із зазначених вище стандартів чи поправок Товариство в 2015 році не застосувало достроково.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.

	31.12.2014	31.12.2015
--	------------	------------

Необоротні активи		тис. грн.	тис. грн.
Нематеріальні активи	1	1	
Основні засоби	8865	8484	
Інвестиційна нерухомість			
Довгострокові фінансові інвестиції:			
Інші фінансові інвестиції			
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Відстрочені податкові активи	106		
Оборотні активи			
Запаси	597	832	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1814	3133	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	89	323	
з бюджетом			58
у тому числі з податку на прибуток			58
інші поточна дебіторська заборгованість	33	8	
гроші та їх еквіваленти	2	322	
Інші оборотні активи			
Усього активи	11507	13161	
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	575	575	
Капітал у доплатках	2020	2020	
Резервний капітал	19	19	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2502	2785	
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Інші довгострокові зобов'язання			
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги	5647	6696	
розрахунками з бюджетом	237	376	
у тому числі з податку на прибуток			
розрахунками зі страхування	150	204	
розрахунками з оплати праці	282	397	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	64	73	
Поточні забезпечення	11	16	
Інші поточні зобов'язання			
Усього капітал та зобов'язання	11507	13161	

Основні засоби. На балансі підприємства обліковуються основні засоби:

	31.12.2014	31.12.2015
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість	18989	19614
Сума зносу	10124	11130
Залишкова вартість	8865	8484

Амортизація основних засобів обчислюється прямолінійним методом.

	31.12.2014	31.12.2015
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися:	4287	4287

Протягом 2015 року придано (поліпшено, виготовлено) основних засобів на 548 тис. грн., та вибуло за рік на 83 тис. грн., інші зміни первісної вартості основних засобів (машини та обладнання) склали 160 тис. грн.

На 31.12.2015 року є в наявності власні основні засоби:

- по первісній вартості на суму – 19614 тис. грн.; (Згідно вимог МСБО 16 „Основні засоби“, признані активом незарешених капітальних інвестицій на загальну суму 772 тис. грн.)

- амортизація (знос) яких складає – 1130 тис. грн.

- залишкова вартість становить – 8484 тис. грн. (яка складається із вартості нерухомого майна (будівлі) – 5272 тис. грн., машин та обладнання – 3011 тис. грн., транспортних засобів – 186 тис. грн., меблів та приладів – 15 тис. грн.)

Синтетичний та аналітичний облік основних засобів здійснюється відповідно до чинного законодавства України та МСБО 16 „Основні засоби“.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності відображені дані про надходження, реалізацію, ліквідацію та інше вибуття, ремонту основних засобів, інвентаризації.

Дооцінка та уцінка основних засобів у 2015 році не проводилась.

Для відображення у обліку оцінки основних засобів підприємством обрано, згідно МСБО 16 „Основні засоби“ – модель собівартості.

Методи визначення амортизації (зносу), вибрані ПАТ «Богодухівський м'ясокомбінат», протягом звітного періоду не змінювались.

Основні засоби представлені наступним чином:

Вартість	Групи основних засобів						Усього
	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби		
Первісна вартість:							
Залишок на 31.12.2014 р.	7521	10403	856	209		18989	
Надійшло у 2015 році	349	199				548	
Вибуло у 2015 році		68	15			83	
Інші зміни:	+160					+160	
Залишок на 31.12.2015 р.	8030	10534	841	209		19614	
Накопичений знос:							
Залишок на 31.12.2014 р.	2599	6719	619	190		10124	
Амортизація за 2015 рік	159	841	51	7		1058	
Вибуло у 2015 році	37	15				52	
Інші зміни:							
Залишок на 31.12.2015 р.	2758	7523	655	194		11130	
Залишкова вартість:							
Залишок на 31.12.2014 р.	4922	3684	237	22		8865	
Залишок на 31.12.2015 р.	5272	3011	186	15		8484	

Станом на 31.12.2015 р. на підприємстві не існує основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи обліковуються за історичною собівартістю.

- Первісна вартість нематеріальних активів на 31.12.2015 р складає – 43 тис. грн.

- Накопичена амортизація складає - 42 тис. грн.

- Залишкова вартість – 1 тис. грн.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом згідно з обліковою політикою на підприємстві.

	31.12.2014	31.12.2015
	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість нематеріальних активів	43	43
Сума зносу	42	42
Залишкова вартість	1	1

Придбання нематеріальних активів у 2015 році не здійснювалося.

Запаси. До складу виробничих запасів ПАТ «Богодухівський м'ясокомбінат» входять:

	Залишок на 31.12.2014 р.	Залишок на 31.12.2015 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина та матеріали	61	234
Паливо	42	116
Гара	8	8
Будівельні матеріали	328	13
Запаси	2	429
Готова продукція	1	
Інші	155	32
Усього	597	832

В 2015 році було списано виробничих запасів на 4 тис.грн. з причини неможливості використання їх в процесі виробництва. Станом на 31.12.2015 р. залягали виробничі запаси, які не можуть бути використані у виробничому процесі відсутні.

Вибуття виробничих запасів відображається за методами ФФО. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що враховуються на рахунок 22 „Малоцінні та швидкозношувани предмети”, списувалася з балансу повністю при передачі в експлуатацію з наступною організацією оперативного обліку в місяці експлуатації.

Оцінка запасів на дату балансу відповідає положенням прийнятій у ПАТ «Богодухівський м'ясокомбінат» облікової політики. Дооцінка та уцінка запасів у 2015 році не проводилася. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість на 31.12.2015 року складає – 3458 тис. грн., а саме:
- за товари, роботи, послуги – 3133 тис. грн.,
- за виданими авансами – 323 тис. грн.

- Інша поточна дебіторська заборгованість – 8 тис. грн.

У звітному періоді було списано дебіторської заборгованості на суму 7 тис. грн. у результаті визнання її, як безнадійної.

У 2015 році на підприємстві був створений резерв сумнівних боргів у розмірі 12 тис.грн., використано у звітному періоді – 7 тис.грн., залишок на кінець року складає – 5 тис.грн.

Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15 грудня 2004 року № 637.

Станом на 31.12.2015 року грошові кошти та їх еквіваленти у національній валюті складають 322 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2015 року відсутні.

Інші розрахунки та грошові кошти складають:

	31.12.2014	31.12.2015
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість з бюджетом в т.ч. з податку на прибуток грошові кошти	58	58
в національній валюті	2	322
в іноземній валюті	2	322

Власний капітал.

Статутний капітал ПАТ «Богодухівський м'ясокомбінат» складає 574 714,00 (П'ятсот сімдесят чотири тисячі сімсот чотирнадцять) грн. 00 коп., та поділений на 328 408 простих іменних акцій, за номінальною вартістю 1 грн. 75 коп. кожна. Статутний капітал повністю сплачений у сумі 574 714,00 (П'ятсот сімдесят чотири тисячі сімсот чотирнадцять) грн. 00 коп., тобто 100 відсотків.

Інший додатковий капітал: призначена дооцінка матеріальних цінностей у сумі – 2 020 тис. грн., Резервний капітал – 19 тис. грн. (Резервний капітал створений згідно вимог Статуту Товариства в порядку розподілу прибутку).

Нерозподілений прибуток на 31.12.2015 р. складає 2785 тис. грн., який протягом звітного періоду збільшився 283 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу ПАТ «Богодухівський м'ясокомбінат» на 31.12.2015 року складає 5399 тис. грн., який протягом звітного періоду збільшився на 283 тис. грн.

Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання на звітну дату відсутні.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2015 року складають – 7762 тис. грн., які протягом звітного періоду збільшилися на 1371 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення і складають:

	31.12.2014	31.12.2015
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні зобов'язання		
кредиторська заборгованість за одержаними авансами товари (роботи, послуги)	5647	6696
поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	237	376
поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	150	204
поточні зобов'язання з оплати праці	282	397
поточні забезпечення	64	73
інші поточні зобов'язання	11	16
	6391	7762

У 2015 році ПАТ «Богодухівський м'ясокомбінат» створював забезпечення на виплату відпусток працівникам. При цьому з метою недопущення збільшення собівартості реалізованої продукції та наданих послуг на суму майбутніх витрат резерв був створений не на всю кількість днів невикористаної працівниками відпустки.

Види резервів	Залишок на 31.12.2014 р.	Збільшення за 2015 рік	Використано у 2015 році	Списано невикористану суму	Залишок на 31.12.2015 р.
Резерв на виплату відпусток персоналу	64	73	64	-	73

Податок на прибуток.

	2014 рік	2015 рік
Поточний податок на прибуток	175	118
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	103	106
на кінець звітного року	106	0
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року		
на кінець звітного року		
Включено до Звіту про фінансові результати – усього у тому числі:	175	224
поточний податок на прибуток	172	118
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	3	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		106

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік.

Виручку за бартерними контрактами за звітний період підприємство не отримувало.

Дохід підприємства (без урахування ПДВ) включає в себе:

	2014 рік	2015 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	51746	39505
інші операційні доходи	24	76
інші фінансові доходи		15
інші доходи	51770	39596
Інші операційні доходи включають в себе:	2014 рік	2015 рік
	тис.грн.	тис.грн.
- дохід від реалізації оборотних активів		
- дохід від реалізації іноземної валюти		
- дохід від операційної оренди	24	59
- отримані штрафи, пені		
- дохід від реалізації необоротних активів		

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»
станом на 31 грудня 2015р.**

**Управлінському персоналу
ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»**

Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» (надалі - ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»), яка подається у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;

Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, які складаються з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток до окремих статей фінансової звітності.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» є Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО) та Плумення, розроблені Комітетом з тумачення міжнародної фінансової звітності та інших чинних законів та нормативно – правових актів України стосовно бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Фінансова звітність ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» за 2015р. складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними та офіційно опубліковані на сайті Міністерства фінансів України станом на 01.01.2015р. Підприємство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Відшкодування судових витрат		
дохід від списання кредиторської заборгованості		
дохід від здачі металобрухту		
дохід від списання невикористаного резерву сумнівних боргів		
дохід від операційних курсових різниць		
відсотки банку		
дохід від списання кредиторської заборгованості згідно актів звіряння розрахунків з бюджетом		
дохід від списання кредиторської заборгованості		
дохід від списання резерву на виплату персоналу		17
цільове фінансування	24	76

	2014 рік	2015 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати підприємства:	2014 рік	2015 рік
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	49577	37216
адміністративні витрати	1246	1641
витрати на збут	263	86
інші операційні витрати	300	88
інші витрати	51386	39089

До складу адміністративних витрат увійшли:	2014 рік	2015 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	746	931
Бумага та канцелярські виробни	2	28
Ремонт та утримання ОЗ	76	164
інформаційно-консультаційні витрати та сертифікати	110	121
амортизаційні відрахування	21	18
Витрати на зв'язок	9	18
Оренда плата за землю	123	138
інші податки(екологія, надра, вода)	39	40
розрахунково-касове обслуговування	47	41
Аудит для КІП	13	15
Виготовлення документації по ISO		
витрати на електроенергію	7	9
витрати на періодичні видання	48	112
інші витрати	1246	1641

До складу витрат на збут увійшли:	2014 рік	2015 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	17	9
амортизаційні відрахування	17	9
Отримання ветеринарних свідоцтв та адмін. послуги	15	6
Ремонт та утримання ОЗ	99	13
Витрати на зв'язок	6	1
Бумага та канцелярські товари	19	1
патенти та страхування	6	1
Оренда землі	1	1
Витрати на електроенергію	23	55
інші операційні витрати включають в себе:	263	96
Амортизація невикористаних ОЗ	11	20
Пільгова пенсія	13	8
Благодійна допомога	9	12
Утримання асоціації	6	8
Списана безнадійна дебіторська заборгованість	43	
Резерв відпусток	64	
Резерв сумнівних боргів		12
Відрахування 3%на утримання профкому	24	21
Природний збуток		4
пені, штрафи	86	1
Списання ТМЦ	6	6
інші	300	88
	2014 рік	2015 рік
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(172)	(224)
Чистий фінансовий результат:	212	283

Прибуток на акцію:

Чистий прибуток :

за 2014 рік – 212 тис. грн.

за 2015 рік – 283 тис. грн.

Середньорічна кількість простих акцій – 328408 шт.

Скоригована середньорічна кількість простих акцій – 328408 шт.

Чистий прибуток на одну акцію:

за 2014 рік – 0,64554 грн.

за 2015 рік – 0,86173 грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік

На баланс враховуються грошові кошти:

	31.12.2014	31.12.2015
	тис. грн.	тис. грн.
в національній валюті	2	322
в іноземній валюті		

Грошові кошти за 2015 рік складаються з коштів від операційної діяльності, інвестиційної та фінансової діяльності. Чистий рух грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2015 рік складає 1130 тис. грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає - 810 тис. грн. за рахунок витрачання на придбання необоротних активів

Чистий рух коштів за звітний період складає 320 тис. грн.

Звіт про власний капітал за 2015 рік

Власний капітал становить:

	31.12.2014	31.12.2015
	тис. грн.	тис. грн.
Зарезервований капітал	575	575
Капітал у дооцінках	2020	2020
Резервний капітал	19	19
Нерозподілений прибуток	2502	2785
	5116	5399

За 2015 рік власний капітал збільшився на 283 тис. грн. за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку. Інші компоненти власного капіталу залишилися без змін.

Події після звітної дати.

Події, які могли б суттєво вплинути на діяльність підприємства, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбувалися.

Генеральний директор ПАТ «Богодухівський м'ясокомбінат»	В.В.Рябовол
Головний бухгалтер	О.М.Овчаренко

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами.

Облікова політика ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» прийнята Наказом директора підприємства № 1В від 03.01.2012р. і до наступного часу є незмінною. Облікова політика розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які використовує підприємство при складанні фінансової звітності відповідно до МСФЗ, встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку. Основними якісними характеристиками фінансової звітності є зрозумілість, доречність, суттєвість, надійність, своєчасність, правдиве відображення, переважання сутності над формою, нейтральність, повнота, порівняльність. Використання основних якісних характеристик дозволяє забезпечити достовірне та об'єктивне складання фінансової звітності щодо фінансового стану підприємства, його результатів діяльності та руху грошових коштів. Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осяжному майбутньому.

Аудиторський висновок підготовлено на підставі **договору №1/2016** від 20.01.2016р., а також згідно з Міжнародним стандартом аудиту № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

Основні відомості про емітента

1. Найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»
2. Ідентифікаційний код	00444122
3. Дата і номер запису в ЄДР	11.10.1995р.; 28.12.2005р.; № 1 450 120 000 000238
4. Місце знаходження (поштова адреса)	62100, Харківська область, Богодучівський район, м. Богодучів, вул. Привокзальна, с/побілка, буд. 68

5.	Основні види діяльності (КВЕД)	Виробництво м'ясних продуктів; 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння бобових культур; Оптова торгівля м'ясними продуктами; Роздрібна торгівля м'ясом і м'ясними продуктами спеціалізованих магазинів; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
----	--------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Відповідальність управлінського персоналу
Управлінський персонал ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до прийнятої концептуальної основи загального призначення, описаної в примітках. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від суження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання підприємством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємства. Під час аудиту було застосовано метод вибіркової перевірки та вибіркового тесту, зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності підприємства. Аудит включав також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.
Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
На звітну дату товариством не було проведено тестування активів на ймовірність наявності ознак знецінення згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів», що є відхиленням від прийнятої Концептуальної основи. В Примітках до фінансової звітності не розкрито інформація про пов'язаних осіб згідно МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язаних осіб».

Згідно з МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» підприємство не розкрило в Примітках до фінансової звітності характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, а саме кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик, та яким чином воно управляє цими ризиками.

При складанні фінансової звітності не був використаний МСБО 12 «Податки на прибуток». Звертаємо увагу на наявність значної невизначеності, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є безпосереднім контролем підприємства, але які можуть вплинути на його фінансові звіти. Зазначена невизначеність - це ризики, обумовлені внутрішньо та зовнішньо політичними і економічними чинниками, які на дату виданні висновку не підлягають обґрунтованому прогнозуванню.

Умовно-позитивна думка
На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», надана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» станом на 31.12.2015р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчується на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів
Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства
Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку станом на 31.12.2015р. вартість чистих активів ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» складає 5399 тис.грн., статутний капітал – 575 тис.грн. Вартість чистих активів перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» на 4824 тис. грн., тобто відповідає вимогам чинного законодавства, зокрема частині третій ст.155 Цивільного кодексу України.

Виконання значних правочинів
Протягом звітного року на ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ» не чинилось виконання значних

право чинів, розмір яких складає 10 і більше відсотків вартості активів за даними річної фінансової звітності за 2014 рік.

Стан корпоративного управління
Під час аудиту було розглянуто питання стану корпоративного управління. Згідно Статуту ПАТ «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ», затвердженого Загальними зборами акціонерів управління і контроль за діяльністю підприємства здійснюють наступні органи підприємства: Загальні збори акціонерів; Наглядова рада; Генеральний директор; Ревізійна комісія.

Згідно Протоколу № 2014/1 Загальних зборів акціонерів товариства від 23.04.2014 року на підприємстві створено Наглядову раду в кількості трьох осіб. Перевірку фінансово-господарської діяльності підприємства виконує Ревізійна комісія в кількості двох осіб, обрана Загальними зборами акціонерів товариства (протокол №2014/1 від 23.04.2014р.).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту. Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

На підприємстві відсутня служба внутрішнього аудиту фінансової звітності та посада внутрішнього аудитора.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про акціонерні товариства». Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом.

Останні збори акціонерів відбулися 15 квітня 2015р., Протокол загальних зборів акціонерів від 15.04.2015р.

Аудитор не ідентифікував чинники, які свідчать про те, що існуючий стан системи корпоративного управління суперечить вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності унаслідок шахрайства
Згідно з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудитором було отримано розуміння заходів контролю, які застосовувалися підприємством для запобігання і виявлення шахрайства. При цьому аудитор не ідентифікував чинники ризику шахрайства, які вплинули на оцінку аудитором ризиків того, що фінансова звітність може містити суттєве викривлення унаслідок шахрайства.

Повне найменування згідно установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СПІКА-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	234054570
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0801, видане рішенням Аудиторської палати України №98 від 26.01.2001р. термін чинності якого продовжено рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015р. до 24.09.2020р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦФРП	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія та номер П 000314 від 30.11.2015р., строк дії Свідоцтва до 24.09.2020р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Аудитор Іволженко Ольга Василівна - сертифікат аудитора серія А №000224, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., рішенням АПУ №261/2 від 29.11.2012р. термін чинності сертифіката продовжено до 17.02.2018р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Місцезнаходження юридичної особи - 61125, м. Харків, Червоношольна набережна, 16. Фактичне місце розташування – 61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3.

Висновок складено на 5-ти аркушах у трьох примірниках.
Директор ТОВ АФ «Спіка-Аудит» О.В. Іволженко
Аудитор м. Харків 07 квітня 2016р.

ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ»

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ПАТ «Ужгородський Турбогаз»	за ЄДРПОУ	2016	01	01
Територія Ужгород Закарпатської обл	за КОАТУУ	2110100000		
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	234		
Вид економічної діяльності Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів	за КВЕД	28.11		
Середня кількість працівників* 6				
Адреса, телефон 88010, м. Ужгород, вул. Болгарська 3, 43(0312)660495				
Одиниця виміру: тис.грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності				iv

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Форма №1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду
І. Необоротні активи	2	4
Нематеріальні активи	1000	24
первісна вартість	1001	42
накопичена амортизація	1002	(18)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11547
Основні засоби	1010	373071
первісна вартість	1011	1738025
знос	1012	(1364954)
Інвестиційна нерухомість	1015	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	7761
Інші фінансові інвестиції	1035	6
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-
Відстрочені податкові активи	1045	-
Інші необоротні активи	1090	-
Усього за розділом I	1095	392409
II. Оборотні активи	1100	24306
Запаси	1101	14432
Виробничі запаси	1102	325
Незавершене виробництво	1103	9549
Готова продукція	1110	12843
Поточні біологічні активи	1111	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6436
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом	1135	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	432980
Поточні фінансові інвестиції	1160	68440
Почси та їх еквіваленти	1165	972
Отівка	1168	2
Рахунки в банках	1167	970
Витрати майбутніх періодів	1170	78
Інші оборотні активи	1190	1538
Усього за розділом II	1195	534751

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	927160	842096
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал	2	3	4
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	100000	100000
Капітал у дошціх	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	411049	411049
Резервний капітал	1415	85	85
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(32423)	(168500)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1435	478711	342634
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	196996	196596
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	51	120
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	14	69
Інше фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1535	197047	196716
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	92240	95948
Короткострокові кредити банків	1605	671	671
Векселі видані	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615	6325	16546
товари, роботи, послуги	1620	767	3627
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	232	289
розрахунками зі страхування	1630	296	518
розрахунками з оплати праці	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1690	150871	185147
Інші поточні зобов'язання	1695	251402	302746
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1900	927160	842096

Керівник Качур М.В.
Головний бухгалтер Циганкова Т.Ю.

* Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ПАТ «Ужгородський Турбогаз»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
(найменування)	за ЄДРПОУ	2016 01 01
		00153608

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.

Форма №2	Код за ДКУД	1801003
Стаття	Код рядка	За звітний період
І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	89975
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(89482)
Валовий прибуток	2090	493
прибуток	2095	885
збиток		

Інші операційні доходи	2120	22156	86590
Адміністративні витрати	2130	(3533)	(3885)
Витрати на збут	2150	(550)	(2357)
Інші операційні витрати	2180	(115824)	(20670)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	60863
збиток	2195	(97258)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	125	13
Інші доходи	2240	-	2
Фінансові витрати	2250	(36811)	(27670)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2133)	(1873)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	31335
збиток	2295	(136077)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	31335
збиток	2355	(136077)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(136077)	31335

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	87298	22789
Витрати на оплату праці	2505	10766	8209
Відрахування на соціальні заходи	2510	4256	4343
Амортизація	2515	11145	11275
Інші операційні витрати	2520	154768	50213
Разом	2550	248333	86829

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Качур М.В.
Головний бухгалтер Циганкова Т.Ю.

Підприємство (найменування)	ПАТ «Ужгородський Турбогаз»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2015_12	01153608
-----------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	---------	----------

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2015 р.

Стаття	Форма № 3	Код за ДКУД	1801004	
			За звітний період надходження	За аналогічний період попереднього року надходження
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		136077	31335
Коригування на:				
амортизацію необоротних активів	3505	11145	x	11275
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	69	-	-
збиток (прибуток) від нерезалізованих курсових різниць	3515	-	3458	925

Підприємство (найменування)	ПАТ «Ужгородський Турбогаз»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2016_01	00153608
-----------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	---------	----------

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Форма № 4	Код за ДКУД	1801005	
								Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	100000	-	411049	85	(32423)	-	-	478711
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	100000	-	411049	85	(32423)	-	-	478711
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(136077)	-	-	(136077)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення капіталу:									
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4285	-	-	-	-	(136077)	-	-	(136077)
Залишок на кінець року	4300	100000	-	411049	85	(168500)	-	-	342634

Керівник Качур М.В.
Головний бухгалтер Циганкова Т.Ю.

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТНОСТІ ЗА 2015 РІК

(в тис.грн.)

I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ПАТ «Ужгородський Турбогаз» функціонує у формі Публічного акціонерного товариства. ПАТ «Ужгородський Турбогаз» м.Ужгород, Україна - одна з провідних виробників обладнання для нафтогазової промисловості, що спеціалізується на випуску устаткування для видобутку, обробки та очищення, а також транспортування та зберігання нафти і газу; пунктів комерційного обліку витрат газу; енергетичного обладнання компресорних станцій і електричної ізоляції і електрохімічного захисту газопроводів. Юридична та фактична адреса Товариства: 88000, Закарпатська область, м.Ужгород, вул. Болгарська, 3. Товариство функціонує як цілісний промисловий комплекс і має закінчений цикл виробництва продукції. Товариство в своїй організаційній структурі не має дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів. Чисельність працівників становила: на 31.12.2015р. - 296 чол. на 31.12.2015р. - 243 чол.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»).

збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	2008	-	1858
Фінансові витрати	3540	x	36811	x
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	85599	-	59962
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	4306	748
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	7655	3276
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	101397	-	87720
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	78	-	30788
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	1650	502
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	47636	-	53163
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	10221	-	151
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	2860	-	736
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	57	-	18
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	222	-	179
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	34276	-	53945
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	29889	97252
Сплачений податок на прибуток	3580	x	-	x
Сплачені відсотки	3585	x	36810	x
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	66699	135446
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3205	2	x	x
Надходження від отриманих: відсотків	3215	125	x	13
дивідендів	3220	-	x	x
Надходження від деривативів	3225	-	x	x
Інші надходження	3250	-	x	x
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	x	-	x
необоротних активів	3260	x	-	x
Виплати за деривативами	3270	x	-	x
Інші платежі	3290	x	-	x
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	127	-	13
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: власного капіталу	3305	9045	x	76841
Отримання позик	3340	119340	x	111235
Інші надходження	3345	-	-	-
Викуп власних акцій	3345	x	-	x
Погашення позик	3350	x	3358	x
Сплату дивідендів	3355	x	-	x
Інші платежі	3390	x	59670	x
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	65357	-	135368
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	1215	65
Залишок коштів на початок року	3405	972	x	112
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3458	-	925
Залишок коштів на кінець року	3415	3215	-	972

Керівник Качур М.В.
Головний бухгалтер Циганкова Т.Ю.

Підприємство (найменування)	ПАТ «Ужгородський Турбогаз»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2016_01	00153608
-----------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	---------	----------

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби Основні засоби відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Якщо складові об'єкту основних засобів мають різний строк корисного використання, то вони можуть обліковуватися окремо. Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Товариства. Оцінка строку корисної експлуатації активу спирається на судження, яке ґрунтується на досвіді використання Товариством подібних активів. Земля та будівлі є окремими активами, і обліковуються окремо, навіть якщо їх придбали разом. Амортизація нараховується із використанням прямолінійного методу на протязі строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів. Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості. Амортизацію активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив

класифікується як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримуваний для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання активи.

Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовується або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Ремонт та технічне обслуговування активи не звільняє від необхідності нараховувати амортизацію.

Основні засоби, які ще не були введені в експлуатацію, включають фактичні витрати, що були понесені на їх придбання (створення).

Основні засоби, які на дату звітності не введені в експлуатацію, не амортизуються

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Первинна вартість нематеріальних активів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати по приведенню активи до робочого стану для використання за призначенням. В подальшому, нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення при їх наявності

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримуваний для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках. Грошові кошти відображаються за справедливою вартістю.

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість оцінюється за за первісною вартістю.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Компанії.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється за використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток та звільнення працівників. В кінці року проведена інвентаризація невикористаних відпусток, розміру резерву для забезпечення оплати відпусток та вихідної допомоги при звільненні.

Засоби

Засоби складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції. Засоби відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість розраховується за використанням методів ФІФО.

Передплати постачальникам

Передплати постачальникам відображаються за собівартістю.

Поточні та відстрочені податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу а бо власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку а бо безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески до Міністерства доходів і зборів України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Визнання доходів

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої, отриманої а бо яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані вході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням поверненн продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов: Товариство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією; Товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продаж продукції;

Сума доходів може бути достовірно визначена; Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією; Понесені а бо очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені а бо очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті обліковуються Товариством в національній валюті України — гривні по курсу Національного банку України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на звітну дату. Всі курсові різниці включаються у звіт про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної собівартості в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на дату первісної операції.

Інформація за сегментами

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів надається в розрізі збуту продукції Товариства в Україні та на експорт. До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок. Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів,

моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(в) Відстрочені податкові активи

Відстрочений податок на прибуток визнається для всіх тимчасових різниць, якщо існує впевненість, що ці тимчасові різниці будуть у майбутньому брати участь у розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню

(г) Податок на прибуток

До складу податку на прибуток входить поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума, яка розраховується як відсоток від прибутку поточного періоду, що підлягає оподаткуванню (згідно з податковою звітністю з податку на прибуток). Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню, та ставка податку на прибуток встановлюється законодавством України.

(д) Резерв сумнівних боргів

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник знаєа фінансові труднощі, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідносяться з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

5. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

	2014 рік	2015 рік
Виручка від реалізації послуг	766	456
Виручка від реалізації товарів	867	187
Виручка від реалізації готової продукції	8926	8932
Всього	4159	8975

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином:

	2014 рік	2013 рік
Собівартість товарів	756	176
Собівартість готової продукції	39918	89306
Всього	40674	89482

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2014 рік	2015 рік
Послуги банку	71	119
Заробітна плата та відповідні нарахування	2600	2427
Амортизація	160	166
Матеріальні витрати	97	63
Страховання	89	53
Електропостачання	119	188
Паливо	67	77
Інші	372	493
Всього	3585	8533

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут були представлені наступним чином:

	2014 рік	2015 рік
Заробітна плата та відповідні нарахування	401	338
Витрати тари та тарних матеріалів	24	41
Амортизація	6	1
Страховання	180	25
Транспортні витрати	534	28
Сертифікація	32	37
Реклама	38	15
Зв'язок	15	43
Прокерські послуги	11	7
Інші	221	15
Всього	2357	550

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші операційні доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2014 рік	2015 рік
Доходи (витрати) від операційної оренди	2122	3765
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	4366	6399
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	11548	8893
Інші доходи(витрати)	6654	3099
Всього	86390	22156

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2014 рік	2015 рік
Доходи	2122	3765
Витрати	4366	6399
Всього	2244	2634

11. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином:

	2014 рік	2015 рік
Доходи	2	2133
Витрати	1873	2133
Всього	1871	0

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Всього
Основні засоби	1738025
Первісна вартість станом на початок звітного року	17404
Прийнято основних засобів	11183
Вибуло	1744246
Первісна вартість станом на кінець звітного періоду	1364954
Накопичена амортизація станом на початок звітного року	8550
Вибуло за рік	11610
Амортизаційні нарахування за звітний період	1368014

13. ЗАПАСИ

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

	31 грудня 2014 року	31 грудня 2015 року
Запаси	81	81
Виробничі запаси	1432	15120
Незавершене виробництво	325	249
Готова продукція	9549	12843
Всього	24306	28612

14. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

	31 грудня 2014 року	31 грудня 2015 року
Дебіторська заборгованість	6436	14091
Дебіторська заборгованість за продукцію	432980	831583
Інша дебіторська заборгованість	439416	845674
Всього	439416	845674

15. ПЕРЕДПЛАТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО

Передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2014 року	31 грудня 2015 року
Дебіторська заборгованість	0	0
Аванси постачальникам	1538	8188
Інші оборотні активи	1538	8188
Всього	3076	16376

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за

матеріали та енергоносії.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ДЕПОЗИТИ

Грошові кошти були представлені наступним чином:

тис. грн		
Грошові кошти	31 грудня 2014 року	31 грудня 2015 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	972	3215
Грошові кошти в національній валюті на депозитних рахунках	0	0
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках	0	0
Всього	972	3215

17. КАПІТАЛ

Статутний капітал Товариства становить 100000 грн., розділений на 8706164

простих іменних акцій .

18. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство має довгострокові кредити на суму 196996 тис. грн, та короткострокові на суму 95948 тис. грн.

19. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

тис. грн		
Кредиторська заборгованість	31 грудня 2014 року	31 грудня 2015 року
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	6325	16546
Інша кредиторська заборгованість за отримане обладнання та послуги	150871	185147
Всього	157196	201693

20. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОВ'ЯЗАННЯ

Передплати отримані та інші короткострокові зов'язання були представлені наступним чином:

тис. грн		
Кредиторська заборгованість	31 грудня 2014 року	31 грудня 2015 року

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ»

Фінансова звітність

за рік, що закінчується 31 грудня 2015 року

м. Ужгород 2016 р.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан ПАТ «Ужгородський Турбогаз» (надалі – Товариство) станом на 31 грудня 2015 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

- Під підготовку фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:
 - вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
 - прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
 - інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності;
 - підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

- Керівництво також несе відповідальність за:
 - створення, впровадження та підтримання у Товариства ефективного та надійної системи внутрішнього контролю;
 - ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства і котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ;
 - ведення облікової документації у відповідності до МСФЗ
 - застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
 - виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Від імені керівництва
 Генеральний директор ПАТ «Ужгородський Турбогаз»
 Качур Михайло Васильович
 ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
 Публічного акціонерного товариства «Ужгородський Турбогаз»
 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)**

Правлінню та Загальному зборам акціонерів

Ми провели аудит повного комплексу фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Ужгородський Турбогаз» станом на 31 грудня 2015 р., який додається, та включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан на 31.12.2015 р.), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2015 р., Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2015 р., Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2015 р.; Прімітки до річної фінансової звітності за рік, що завершився 31 грудня 2015 року та стислий виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА).

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

Позитивна думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Ужгородський Турбогаз» станом на 31 грудня 2015р, його фінансові результати , рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть спричинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Основні відомості про емітента:

Повна назва: Публічне акціонерне товариство „Ужгородський Турбогаз”
 Код ЄДРПОУ: 00153608

Передплати отримані		
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	767	3627
Кредиторська заборгованість по страхуванню	232	289
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	236	518
Всього	1295	4434

21. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Склад витрат з податку на прибуток:

	2014 рік	2015 рік
Поточний податок на прибуток	81335	(136077)
Інший сукупний прибуток	81335	(136077)

22. Непередбачені зов'язання та передбачені активи

Товариство має зов'язання по довгостроковим та короткостроковим кредитам банку. Існують невизначеності щодо термінів погашення зов'язання і невизначеності щодо штрафних санкцій, які малоімовірно будуть.

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів Товариство управляє своїм капіталом. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2015 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

25. Нові стандарти

Слід зазначити, що інформація, розкрита вище, ґрунтується на стандартах, які були випущені, та вступили в силу на 01 січня 2015р. Стандарти, які вступають в силу з 01 січня 2016р, Товариство застосовуватиме із дня їх вступу в силу

Директор Качур М.В.
 Головний бухгалтер Циганкова Т.Ю..

Місцезнаходження: 88000, Закарпатська обл.; м. Ужгород, вул. Болгарська, буд.3

Дата реєстрації: 13.07.1998р.

Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Організація бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства у 2015 році здійснювалась відповідно до МСФО.

Доходи від реалізації продукції та надання послуг визнаються в звітному періоді, коли реально був відвантажено (реалізовано) готову продукцію або замовник отримав послугу у повному обсязі. Витрати також відображаються за методом нарахування.

Основні засоби відображаються за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нараховується із використанням прямолінійного методу на протязі строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів. Запаси визнаються на дату звіту за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації. Дебіторська заборгованість оцінюється за чистою вартістю реалізації. Кредити та позики визнаються за первісною вартістю, яка не включає будь-які витрати, пов'язані з їх отриманням. Поточна кредиторська заборгованість оцінюється за вартістю погашення.

Оцінка статей активів, зов'язань, власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством відповідно до МСФО.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства :

На нашу думку вартість чистих активів на звітну дату 31.12.15р. більше вартості статутного капітал, що відповідає частині третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається

Під час виконання завдання ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом У відповідності до МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність" суттєвої невідповідності, ідентифікованої в іншій інформації, отриманій до дати аудиторського звіту не виявлено.

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів, ми можемо зробити висновок, що інформація про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до зміни вартості його цінних паперів і визначених частиною першою статті 41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок” своєчасно оприлюднюється Товариством та надається користувачам звітності.

Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам Закону України "Про акціонерні товариства"

На нашу думку прийнята та функціонує система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України "Про акціонерні товариства".

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

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 "Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища", ми виконали процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності". Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, імовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння, зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової політики, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми вважаємо, що отримали достатні докази того, що ризик суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства низький.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку інформація за видами активів розкрита відповідно до МСФО.

Розкриття інформації про зов'язання

На нашу думку визнання, облік та оцінка поточних зов'язань, відображених в балансі здійснюється відповідно до МСФО.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам. Формування та сплата статутного капіталу.

Сума статутного капіталу Товариства становить 100 000 тис. грн., що відповідає Установчим документам. Змін у розмірі та складі Статутного капіталу за звітний період не відбувалося.

На нашу думку статутний капітал сформовано повністю у встановлений законодавчим термін.

Розкриття інформації про власний капітал

На нашу думку інформація про власний капітал розкрита в фінансовій звітності достовірно і відповідно до МСФО.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

На нашу думку інформація про чистий прибуток в цілому розкрита у фінансовій звітності Товариства достовірно і відповідно до МСФО.

Основні відомості про аудитора (аудиторську фірму):

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Економіст - Аудит» що знаходиться за адресою: вул. Лебедєва – Кумача 51 м. Дніпропетровськ, 49125. Ідентифікаційний код юридичної особи 33075963. Дата видачі про державну реєстрацію Свідоцтво серія А01 № 05521729.06.2004. Свідоцтво Аудиторської палати України про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, № 3440 від 30 вересня 2004 року термін дії: до 25.09.2018р , Номер, дата видачі сертифіката аудитора Сертифікат серії А № 005634, виданий Аудиторською палатою України , термін дії до 25.12. 2018 р.
 Тел. 056-789-29-77, 067-29-40-825

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір № 19.01 від 26 лютого 2016 р.
 Дату початку та дату закінчення проведення аудиту:
 Дата початку роботи по договору 26 лютого 2016 року , дата закінчення 30 березня 2016 р.

Директор приватного підприємства

«Аудиторська фірма «Економіст - Аудит» Пижикова НВ
 30.03.2016 р.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ КОЛІСНИЙ ЗАВОД»

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
	2016 01 01	
Підприємство Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький колісний завод»	за ЄДРПОУ	00231610
Територія: Полтавська область	за КОАТУУ	5310436100
Організаційно-правова форма господарювання ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	за КОПФГ	112
Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ ВУЗЛІВ, ДЕТАЛЕЙ І ПРИЛАДІВ ДЛЯ АВТОТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ	за КВЕД	29.32
Середня кількість працівників 1279		
Одиниця виміру: тис. грн		
Адреса 39611 Полтавська область м. Кременчук проїзд Ярославський, 8, т.		
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	у	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на «31» грудня 2015 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000	944	887
Нематеріальні активи	1001	2197	2218
первісна вартість	1002	1253	1331
накопичена амортизація	1005	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1010	153684	197562
первісна вартість	1011	402548	454596
знос	1012	248864	257034
інвестиційна нерухомість	1015	4841	4640
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	11581	11404
знос інвестиційної нерухомості	1017	6740	6764
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	533	--
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	2038	2039
інші фінансові інвестиції	1040	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	--	--
Відстрочені податкові активи	1090	--	--
Інші необоротні активи	1095	162040	205128
Усього за розділом I	1100	102283	107156
II. Оборотні активи	1100	102283	107156
Запаси	1101	36977	33015
Виробничі запаси	1102	15106	22758
Незавершене виробництво	1103	49954	50748
Готова продукція	1104	246	635
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	46788	74979
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	20392	21191
за виданими авансами	1135	29198	31277
з бюджетом	1136	8967	10553
у тому числі з податку на прибуток	1145	5029	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	1789	2291
Інші поточна дебіторська заборгованість	1160	--	--
Поточні фінансові інвестиції	1189	5103	20259
гроші та їх еквіваленти	1166	14	9
Рахунки в банках	1167	2893	18569
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	--	--
Усього за розділом II	1195	210582	257153
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	372622	462281

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	56777	56777
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	--	--
Капітал у дооцінках	1410	52418	104702
Додатковий капітал	1415	83440	83440
Резервний капітал	1420	72757	53194
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	--	--
Неоплачений капітал	1430	--	--
Вилучений капітал	1435	245392	268113
Усього за розділом I	1500	20000	18700
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1600	68921	103806
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	20000	18700
Довгострокові кредити банків	1515	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1520	--	--
Довгострокові забезпечення	1525	--	--
Цільове фінансування	1535	20000	18700
Усього за розділом II	1600	68921	103806
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1610	--	--
Короткострокові кредити банків	1615	22579	57103
Поточна кредиторська заборгованість за:	1620	453	756
товари, роботи, послуги	1621	--	--
розрахунками з бюджетом	1625	1039	778
у тому числі з податку на прибуток	1630	2187	2210
розрахунками зі страхування	1635	7846	7001
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	3134	3365
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	292	--
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1660	--	--
Поточні забезпечення	1665	--	--
Доходи майбутніх періодів	1690	779	449
Інші поточні зобов'язання	1695	107230	175468
Усього за розділом III	1700	--	--
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	372622	462281
Голова правління - Генеральний директор		Бузина Станіслав Васильович	
Головний бухгалтер	(підпис)	Мазурець Тетяна Василівна	

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
	2016 01 01	
Підприємство Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький колісний завод»	за ЄДРПОУ	00231610

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	549405	454044
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(437254)	(355630)
Валовий прибуток	2090	112151	98414
Збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	140438	120639
Адміністративні витрати	2130	(31466)	(27443)
Витрати на збут	2150	(24735)	(19649)
Інші операційні витрати	2180	(133559)	(107649)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	62829	64312
прибуток	2195	(--)	(--)
збиток	2200	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2220	26	59
Інші фінансові доходи	2240	7353	11435
Інші доходи	2250	(23053)	(18246)
Фінансові витрати	2255	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2270	(22640)	(22213)
Інші витрати	2290	24515	35442
Фінансовий результат до оподаткування:	2295	(--)	(--)
прибуток	2300	-7339	-10583
збиток	2305	--	--
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2350	17176	24859
Чистий фінансовий результат:	2355	(--)	(--)
прибуток			
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	3	4
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	167	264
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	167	264
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	167	264
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	17343	25123

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	450385	337852
Витрати на оплату праці	2505	72162	61958
Відрахування на соціальні заходи	2510	24982	22892
Амортизація	2515	10557	8193
Інші операційні витрати	2520	28092	32755
Разом	2550	586178	464470

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	8734840	8734840
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	8734840	8734840
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1.96637830	2.84595940
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1.96637830	2.84595940
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--
Голова правління - Генеральний директор		Бузина Станіслав Васильович	
	(підпис)		
Головний бухгалтер		Мазурець Тетяна Василівна	
	(підпис)		

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
	2016 01 01	
Підприємство Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький колісний завод»	за ЄДРПОУ	00231610

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	467886	400099
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3005	47435	43301
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3006	47435	38501
Цільового фінансування	3010	94	--
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	9302	200803
Надходження від повернення авансів	3020	3417	128
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	26	59
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	301	1360
Надходження від операційної оренди	3040	3830	2958
Інші надходження	3095	49397	40039
Витрачання на оплату:	3100	(581006)	(490416)
Праці	3105	(53776)	(46690)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28030)	(25016)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(23099)	(27945)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(9881)	(17266)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(13218)	(10679)
Витрачання на оплату авансів	3125	(21154)	(20716)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(692)	(24)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(765)	(--)
Інші витрачання	3190	(81455)	(52502)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2564	25378
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій	3205	--	--
необоротних активів	3215	--	--
Надходження від отриманих:	3220	--	95
відсотків	3225	--	--
дивідендів	3250	--	--
Надходження від деривативів	3255	--	--
Інші надходження	3255	(--)	(--)
Витрачання на придбання:	3260	(--)	(--)
фінансових інвестицій	3270	(--)	(--)
необоротних активів	3290	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3295	(--)	(--)
Інші платежі	3295	--	95
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3300	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу	3305	134911	34203
Отримання позик	3340	--	--
Інші надходження	3340	--	--

Витрачання на:	3345	(--)	(--)	Залишок коштів на початок року	8405	5103	2769
Викуп власних акцій	6350	38004	34756	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	8410	223	1223
Погашення позик	3355	1039	6563	Залишок коштів на кінець року	8415	20259	5103
Сплата дивидендів	3360	(23053)	(18246)	Голова правління - Генеральний директор			Бузина Станіслав Васильович
Витрачання на сплату відсотків	3390	--	--		(підпис)		
Інші платежі	3395	--	--	Головний бухгалтер			Мазурець Тетяна Василівна
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400	15379	1111				
Чистий рух грошових коштів за звітний період							

Дата (рік, місяць, число) Код 2016 01 01
 ба ЄДРПОУ 00231610

Звіт про власний капітал за 2015 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	56777	--	62418	53440	72757	--	9	245392
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	42117	--	-24510	--	--	17607
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	56777	--	104535	53440	48247	--	--	262999
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	167	--	17176	--	--	17176
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	167
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивиденди)	4200	--	--	--	--	-12229	--	--	-12229
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників - Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення зобов'язаності з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу - Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	167	--	4947	--	--	5114
Залишок на кінець року	4300	56777	--	104702	53440	53194	--	--	268113
Голова правління - Генеральний директор		Бузина Станіслав Васильович							
	(підпис)								
Головний бухгалтер		Мазурець Тетяна Василівна							
	(підпис)								

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Опис компанії
 Кременчуцький колісний завод створено у 1961 році, як спеціалізоване підприємство по виробництві коліс до автомобілів, тракторів, комбайнів і іншої сільськогосподарської техніки з метою забезпечення широкомасштабного розвитку автомобільних, тракторних і інших заводів по усій території колишнього Радянського Союзу. ВАТ «Кременчуцький колісний завод» засновано згідно Наказу Міністерства промислової політики України, військово-промислового комплексу і конверсії України від 13 липня 1994 року №1048 шляхом перетворення державного підприємства Кременчуцький колісний завод у відкрите акціонерне товариство, згідно Наказу Президента України «Про корпоратизацію державних підприємств» від 15 червня 1993 року №10/93. Засновником товариства виступила держава в особі Міністерства машинобудування військово-промислового комплексу і конверсії України. З 01.01.2003 р. Державної частки в статутному фонді ВАТ «КрКЗ» немає. Основними ринками реалізації колісної продукції в Україні, країни СНД і країни далекого зарубіжжя. Значну конкуренцію при постачанні коліс підприємству складають китайські, турецькі виробники, а також аналогічні підприємства Росії та Білорусі.

2. Основа підготовки фінансової звітності
Заява про відповідність
 Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом.
 На основі бухгалтерського обліку за ПСБУ була підготовлена фінансова інформація і у подальшому скоригована у відповідності до МСФЗ.

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своїх знаннях і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретації до них, а також фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

Основа підготовки
 Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципів оцінки по історичній собівартості. Залишкова вартість основних засобів на дату переходу складана звітності за МСФЗ прийнята як справедлива. До фінансової звітності, яка була підготовлена на основі українських принципів бухгалтерського обліку, були внесені необхідні коригування, для приведення звітності у відповідність з МСФЗ.
 Положення облікової політики, викладені нижче, послідовно застосовувалися до всіх періодів, наведених у даній фінансовій звітності.

Використання оцінок
 Підготовка даної фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Крім того, від керівництва вимагається винесення своїх оціночних суджень та процесів застосування облікової політики.

Принцип безперервності діяльності
 Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Повернення активів, а також майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу теперішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво вважає, що у підприємства є надійний доступ до ресурсів фінансування, що сприяє підтримці операційної діяльності компанії. Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які необхідні було б зробити в тому випадку, якщо б компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності.

Функціональна валюта та валюта представлення
 Статті у фінансовій звітності Компанії оцінюються з використанням валюти первинної економічної середі, в якій працює Група. Дана консолідована фінансова звітність представлена в гривні, яка є функціональною валютою Компанії та валютою представлення Групи.
 Перерахунок іноземної валюти.
 Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті переоцінки активів та зобов'язань у гривні, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші доходи/(витрати) або фінансові доходи та фінансові витрати.

Фінансові інструменти
 Початкове визнання фінансових інструментів.
 Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.
 Подальша оцінка фінансових інструментів.
 Подальша оцінка фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Припинення визнання фінансових активів.
 Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втрачено чинність або (б) Група передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Група не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив не пов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.
 Припинення визнання фінансових зобов'язань.
 Група припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Групи погашені, врегульовані або термін їх дії закінчився.

3. Основні положення облікової політики
Основні засоби
 Об'єкти основних засобів обліковуються за історичною вартістю, виходячи з витрат на придбання за мінусом подальшої накопиченої амортизації.
 Наступні витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремі активи у разі, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигод і собівартість об'єкта може бути достовірно оцінена. Визнання балансової вартості замінює частини об'єкта основних засобів, приймається.

Інші витрати, в тому числі витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування, відображаються в звіті про сукупний дохід у тому фінансовому періоді, в якому вони були понесені.

Списання раніше визаних основних засобів або їх істотного компонента з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу.

Дохід або витрати, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до складу інших доходів / (витрат) звіту про сукупний дохід за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Амортизація активу починається, коли він стає доступним для використання, тобто коли місце розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва організації. Амортизація активу припиняється за припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли настає простий активу або він виводиться з активного використання і призначається для вибуття, крім випадку, коли він вже повністю з амортизований.

Земельні ділянки не підлягають амортизації. Амортизація інших основних засобів розраховується прямолінійним методом з тим, щоб розподілити вартість активу протягом таких строків корисної експлуатації:
 - Будівлі 8-55 років
 - Виробничі обладнання 1-20 років
 - Транспортні засоби 1-11 років
 - Інші активи 1-10 років

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, а також відповідні зміни і постійні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Амортизація цих активів починається з моменту їх готовності до експлуатації.

Інвестиційна нерухомість.
 Інвестиційна нерухомість - це майно, яким Група володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення вартості капіталу, або для інших цілей, і яке сама Група не займає. Інвестиційна нерухомість включає активи у процесі будівництва для їх використання у майбутньому у якості інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість спочатку обліковується за первісною вартістю, що включає витрати на проведення операції, а в подальшому переоцінюється за справедливою вартістю станом на кінець кожного звітного періоду. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості - це сума, на яку можна обміняти об'єкт нерухомості під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними не пов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Незалежним продавцем не є примусовий продавець, який готовий продати об'єкт нерухомості за будь-якою ціною. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є поточні ціни, які спостерігаються на активному ринку щодо аналогічної нерухомості зі схожим місцезостануванням та в однаковому стані. За відсутності на активному ринку поточних ціл Група аналізує інформацію з різних джерел, у тому числі:

- (а) поточні ціни, що спостерігаються на активному ринку щодо об'єктів нерухомості, які відносяться до призначення, станом та місцезостануванням, скориговані з урахуванням цих відмінностей;
- (б) ціни останніх операцій з аналогічними об'єктами нерухомості, здійснених на менш активних ринках, скориговані для відображення будь-яких змін економічної ситуації, які відбулися після дати здійснення останніх операцій за вказаними цінами; та
- (в) прогнози дисконтованих грошових потоків, основані на найбільш достовірних оцінках майбутніх грошових потоків з урахуванням умов будь-яких суттєвих орендних або інших договорів і, якщо можливо, об'єктивних зовнішніх даних, таких як поточна орендна плата, яка спостерігається на ринку щодо аналогічних об'єктів нерухомості зі схожим місцезостануванням та в однаковому стані, а також використання ставок дисконтування для відображення поточних ринкових оцінок стосовно невизначеності суми та строків грошових потоків.

Інвестиційна нерухомість, яка знаходиться на етапі забудови або реконструкції для її подальшого використання в якості інвестиційної нерухомості, також оцінюється за справедливою вартістю.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу лише в разі, коли ймовірно, що Група отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт та обслуговування визнаються в момент їх виникнення.

Прибутки та збитки внаслідок змін справедливої вартості інвестиційної нерухомості показуються окремо у складі прибутку чи збитку за рік.

Запаси
 Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою реалізаційною вартістю.

Чиста реалізаційна вартість визначається як передбачувана ціна продажу у ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.
 Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у існуючий стан. Собівартість незавершеного виробництва і готової продукції включає собівартість сировини і матеріалів, прямих витрат на оплату праці та інших прямих виробничих витрат.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільної оборотності, зниження чистої реалізаційної вартості. У разі якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших витрат.

Гроші та грошові еквіваленти
 Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, банківські депозити до запитання та на визначений термін, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, термін погашення яких не перевищує трьох місяців, а також банківські овердрафти.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Грошові кошти, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Оренда
 Визначення того, чи є угода угодою оренди або містить її ознаки, ґрунтується на суті угоди на дату її здійснення: чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів або передає угода право на використання активу.

Компанія в якості орендаря
 Оренда, коли компанія приймає на себе практично всі ризики і вигоди, які зазвичай пов'язані з переходом права власності, класифікується як фінансова оренда. Активи, взяті у фінансову оренду, відображаються у складі основних засобів з початку дії оренди по найменшій з справедливої вартості орендованого майна

та теперішньої вартості мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, що вишла постітна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо в прибутках і збитках у звітті про сукупний дохід.

Орендні активи амортизуються протягом строку корисного використання активу. Однак якщо відсутня обгрунтована певненість у тому, що до компанії переїде право власності на актив в кінці строку оренди, актив амортизується протягом найкоротшого з таких періодів: розрахунковий строк корисного використання активу та термін оренди.

Платежі з операційної оренди визнаються рівномірно як витрати в звітті про сукупний дохід протягом усього терміну оренди.

i) Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операцірна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на ті ж основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визнаються в складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

Фінансові активи

Компанія класифікує свої вкладення в пайові та боргові цінні папери як: фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках, утримувані до погашення інвестиції, доступні для продажу фінансові активи, позики та дебіторська заборгованість. Класифікація залежить від цілей, для яких отримувалися фінансові активи. Керівництво приймає рішення щодо класифікації при первісному визнанні і перевіряє, наскільки класифікація відповідає дійсності на кожну звітну дату.

Фінансові активи компанії включають: грошові кошти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, інші суми до отримання.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною в разі інвестицій, не переоцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові активи оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках - Ця категорія фінансових активів включає в себе такі види інструментів: фінансові активи, призначені для торгівлі і фінансові активи, які після первинного визнання оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитках. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звітті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування як витрат по фінансуванню в звітті про сукупний дохід.

Позики та дебіторська заборгованість - Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованим або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Дебіторська заборгованість враховує торговельну та іншу дебіторську заборгованість. Видані позики є фінансовими активами, які виникли внаслідок надання коштів позичальникам.

Початкове визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Торговельна та інша дебіторська заборгованість визнається за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. Резерв на знецінення торгової дебіторської заборгованості не нараховується.

Фінансові активи, наявні для продажу - Інвестиції, які керівництво планує утримувати протягом незвичайного періоду часу, і які можуть бути продані у разі потреби для поліпшення показника ліквідності або внаслідок впливу змін процентних ставок, класифікуються як фінансові активи, наявні для продажу. Ці активи включаються до складу необоротних активів, якщо тільки компанія не має явного наміру утримувати ці активи протягом періоду, який менше, ніж дванадцять місяців від звітної дати, якщо продаж цих активів не буде викликаний необхідністю збільшення робочого капіталу, у разі чого вони будуть включені до складу оборотних активів. Фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на власний капітал.

Визнання фінансових активів припиняється у випадку, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або компанія передає всі значні ризики і вигоди від володіння активом.

Аванси видані та інша дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням податку на додану вартість, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю.

Виплати працівникам

Заробітна плата, внески по ССВ, оплачувані річні відпустки, лікарняні та премії нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Групи.

Виплати працівникам. План із задоволеннями внесками.

Група робить на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок. Внески розраховуються як процент від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

Податок на прибуток

Прибуток із джерел походження з України та за її межами визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Кредит по ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ у звітному періоді. Право на кредит по ПДВ виникає або на дату здійснення платежу поставальнику, або на дату отримання товару, залежно від того, яка подія сталася раніше.

Дохід, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник із купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в звітті про фінансовий стан.

Статутний капітал

Прості акції класифіковано як капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, показуються у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковуються у складі капіталу як емісійний дохід.

Дивіденди

Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та враховуються з капіталу у тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Інформація про будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, розкривається у примітках до фінансової звітності.

Резерви

Резерви визнаються, якщо компанія має поточне зобов'язання (юридичне або те, що впливає з практики), що виникло в результаті минулої події та існує ймовірність відтоку економічних вигод у майбутньому. Якщо компанія планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звітті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання, які перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації:

Фінансові зобов'язання, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток - Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, віднесені при первісному визнанні в категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредити та позики - Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю зобов'язання за вирахуванням витрат на проведення операції, які прямо відносяться до отримання (випуску) позикових коштів.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли компанія має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, принаймні, на 12 місяців від звітної дати.

Визнання фінансового зобов'язання у звітті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання

погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на умовах, що істотно відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звітті про сукупний дохід.

Визнання виручки

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод компанією очікується як ймовірне, якщо виручка може бути надійно оцінена, а також у разі відповідності спеціальним критеріям для кожного виду діяльності компанії, зазначеного нижче. Сума доходу не вважається достовірно оціненою до тих пір, поки не будуть вирішені всі умовні зобов'язання, що мають відношення до продажу. У своїх оцінках компанія ґрунтується на історичних результатах, враховуючи тип покупця, тип операції та особливі умови кожної угоди.

Виручка оцінюється за справедливою вартістю суми компенсації, отриманої або тієї, що підлягає отриманню за продаж товарів і послуг в звичайному ході господарської діяльності компанії. Виручка відображається за вирахуванням податків і мит з продажів, знижок і внутрішньогрупових операцій.

i) Реалізація продукції

Компанія здійснює продаж продукції. Дохід від продажу товарів визнається в момент, коли компанія передає продукцію покупцю, якщо не існує невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття продукції покупцем. Доставка не здійснюється до тих пір, поки продукція не буде відвантажена в зазначеному місці, ризики старіння і втрати не будуть передані покупцеві, а також до тих пір, поки оптовик не приїме продукцію відповідно до договору купівлі-продажу, не закінчатись умови прийняття, або ж у компанії будуть об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття були задоволені.

ii) Надання послуг

Виручка від надання послуг визнається, виходячи зі стадії завершеності робіт за кожним договором. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Знецінення

На кожну звітну дату балансова вартість активів компанії переглядається на предмет визначення наявності ознак зменшення корисності. У разі якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка очікуваного відшкодування активу. У тих випадках, коли неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, компанія оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить такий актив.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж і вартості його використання.

Збитки від знецінення визнаються у випадку, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, (кількох таких одиниць) перевищує його суму очікуваного відшкодування. Втрати від знецінення визнаються у звітті про сукупний дохід.

Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звітті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

4. Важливі облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оцінних значень і припущень, які впливають на взазані звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оцінних значень може привести до результатів, які можуть сиринити в майбутньому істотні коригування до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало наступні судження, оцінки і припущення, які здійснюють найбільш істотний вплив на суми, визнані в звітті про сукупний дохід.

Строк корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів, що належать компанії, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього строку їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів та операційних розрахунків керівництва щодо цих активів.

На оцінку строку корисної служби необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни в законодавстві, неперебрані операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних строків корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з швидчезказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову вартість основних засобів.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних в звітті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не є практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Запаси

На дату складання звітності компанія оцінює чи існує необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх істоті реалізаційної вартості. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, що існують на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Також, на кожну звітну дату, компанія оцінює товарно-матеріальні запаси на наявність надлишків і старіння запасів. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину запасів.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість показується у звітності за справедливою вартістю. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового положення покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину дебіторської заборгованості.

Знецінення активів

Балансова вартість активів переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитись невідшкодованою, компанія оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка призводить до необхідності прийняття низки суджень щодо довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, пов'язаних з розглянутими активами. У свою чергу, ці прогнози є невизначеними, оскільки будуться на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умовах. Наступні і неперебрані зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим в даній фінансовій звітності.

Судові розгляди

Керівництво аналізує суттєві припущення при оцінці і відображенні запасів і ризиків схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами та іншими нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволення позову проти компанії або виникнення матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

Нові стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів

Наступні стандарти та інтерпретації були випущені, вступили в силу і застосовані компанією:
 - МСФЗ 9 «Фінансові інструменти - класифікація та оцінка» (вступив в силу з 1 січня 2015 року)
 - МСФЗ 7 (Доповнення) «Фінансові інструменти: розкриття» (вступив в силу з 1 січня 2015 року)

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

Нематеріальні активи		
	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Первісна вартість	2218	2197
Накопичена амортизація	1331	1253
Нематеріальні активи Компанії складаються з програмного забезпечення та прав користування.		
Основні засоби		
	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Первісна вартість	454596	402548
Знос	257034	248864

Станом на 31 грудня 2015 року окремі основні засоби надані в заставу як забезпечення позикових коштів.

Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2015 року підприємство надає в оренду третім особам деякі приміщення, які раніше використовувались в основній діяльності. У зв'язку з цим ці активи були рекласифіковані з основних засобів в інвестиційні нерухомість. Балансова вартість інвестиційної нерухомості складала 4640 тис.грн

Запаси

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється згідно МСБО 2.

Запаси обліковуються за однорідними групами:

- товари
- виробничі матеріали
- незавершене виробництво
- готова продукція.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складає вартість придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації.

	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Виробничі запаси	33015	36977
Незавершене виробництво	67158	15106
Готова продукція	67148	49854
Товари	635	246

Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується на протязі поточного року або операційного циклу). Початкове визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. На думку керівництва, резерв на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	74979	46788
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	21191	20392
Дебіторська заборгованість з бюджетом	31277	29198
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	0	5029
Інша поточна дебіторська заборгованість	2291	1789

Грошові кошти та їх еквіваленти

	на 31.12.2015	на 31.12.2014
Грошові кошти	15359	826
В національній валюті	4900	4277
В іноземній валюті	20259	5103

Грошові кошти Компанії включають грошові кошти в банках, готівкові кошти в касі, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, які не обмежені в користуванні.

Зобов'язання та резерви

Облік та визнання зобов'язань і резервів в Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37. Зобов'язання класифікуються на довгострокові (строк погашення більш ніж 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається в балансі по первісній вартості, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Резерви визнаються, якщо Компанія в результаті події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою ступеню вірогідністю знадобиться відтік ресурсів, які можна оцінити з достатньою надійністю.

Компанія визнає в якості резервів-резерв відпусток, виходячи з фонду оплати праці і розрахункового очіночного коефіцієнта.

Компанія визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання та оцінку вірогідності їх виникнення і сум погашення, отриманні від експертів.

Власний капітал

Статутний капітал враховує в себе внески учасників (акціонерів). Компанією створено резервний капітал за рахунок нерозподіленого прибутку відповідно до чинного законодавства України та установчих документів. У складі власного капіталу (додатковий) знаходиться резерв дооцінки основних засобів здійснених у 2006-2007 роках. Нерозподілений прибуток відображає прибуток з початку діяльності по звітну дату.

Статутний капітал

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Фізична особа	12.91	12.91
Інші акціонери (доля володіння кожного менше 10%)	87.09	87.09
	100	100

Поточна кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Кредиторська заборгованість за товари (послуги)	67103	22879
Зобов'язання за одержаними авансами	7001	7846
Заборгованість по податках	756	453
Заборгованість по заробітній платі та пов'язаним платежам	2988	3226
Розрахунки з учасниками	3365	3134
Заборгованість з внутрішніх розрахунків	11213	37530

Примітки до звіту про фінансові результати

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства „Кременчуцький колісний завод“.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам цінних паперів ПАТ „КркЗ“
Керівництву ПАТ „КркЗ“

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про емітента:

Повне найменування товариства	Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький колісний завод»
Код ЄДРПОУ	00231610
Місцезнаходження юридичної особи	39611 Полтавська область, м. Кременчук, проїзд Ярославський, буд. 8
Відомості про державну реєстрацію	Серія АОО № 126182 від 04.08.1994 р. № 1.585.12.00.0000.000200

Аудиторську перевірку проведено згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2014, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 29.12.2015 № 320/1 (надалі – МСА), Закону України „Про аудиторську діяльність“, Закону України „Про акціонерні товариства“ (зі змінами та доповненнями) від 17.09.2008 №514-VI, Положення з національної практики аудиту 1 затвержене АПУ від 20.12.2013р. №266/12.

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ „КркЗ“, що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) форма №1 станом на 31 грудня 2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) форма №2 за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів форма №3 за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал форма №4 за 2015 рік;
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Обсяг аудиторської перевірки фінансової звітності ПАТ „КркЗ“ за 2015 рік відповідає вимогам МСА 200 „Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту“, МСА 220 „Контроль якості аудиту фінансової звітності“, МСА 500 „Аудиторські докази“ і базується на процедурах, які безпосередньо визначені аудитором, згідно професійного судження, Міжнародних стандартів аудиту та вважаються необхідними для досягнення мети аудиту – одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Вієнь суттєвості проведення аудиту фінансової звітності ПАТ „КркЗ“ за 2015 рік встановлювався у відповідності до вимог Міжнародного стандарту аудиту 320 „Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту“, внутрішніх положень аудиторської фірми „Січень-Аудит“, професійного судження аудитора, шляхом визначення характеру, розрахунку та обсягу аудиторських процедур, а також оцінюючи наслідки викривлень.

Аудит фінансової звітності за 2015 рік суб'єкта господарювання, що перевіряється, включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загальною представлення фінансових звітів.

Фінансова звітність ПАТ „КркЗ“ за 2015 рік складена за міжнародними стандартами фінансової звітності і представлена по відношенню до попереднього звітного періоду 2014 року.

Ми вважаємо, що нами отримані достатні та відповідні аудиторські докази і результат проведеної нами аудиторської перевірки забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, щодо фінансових звітів.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал ПАТ „КркЗ“ несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за який внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок помилок або інших обставин чи шахрайства.

Дохід

	За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
Чистий дохід від реалізації продукції	549405	454044

Інші операційні доходи

	за 2015 рік	за 2014 рік
Інші операційні доходи	3192	2465
Операційна оренда активів	29356	23412
Операційна курсова різниця	106896	81299
Реалізація інших оборотних активів	301	1319
Штрафи, пені неустойки	891	2144
Інші операційні доходи	140438	120639

Інші операційні витрати

	за 2015 рік	за 2014 рік
Інші операційні витрати	0	12023
Операційна оренда активів	22060	89868
Операційна курсова різниця	105103	8
Реалізація інших оборотних активів	6396	5755
Штрафи, пені неустойки	133559	107649

Інші фінансові доходи

	за 2015 рік	за 2014 рік
Інші фінансові доходи	26	69

Інші фінансові витрати

	за 2015 рік	за 2014 рік
Інші фінансові витрати	23053	18246

Інші доходи

	за 2015 рік	за 2014 рік
Інші доходи	235	0
Реалізація фінансових інвестицій	5990	2710
Неопераційна курсова різниця	0	2736
Списання необоротних активів	1128	929
Інші доходи	7353	11435

Інші витрати

	за 2015 рік	за 2014 рік
Інші витрати	10402	9114
Неопераційна курсова різниця	0	85
Списання необоротних активів	12238	13064
Інші витрати	22640	22213

Адміністративні витрати

	За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	16875	15620
Витрати на відрахування	2008	590
Утримання офісної техніки та енергоносії	5654	1924
Амортизація	799	826
Податки	1092	1122
Послуги пожежної охорони	88	1164
Страховання	352	242
Інші витрати	4588	5955
Разом	31466	27443

Заборгованість із заробітної плати та пов'язані з нею податків

	За рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
Заробітна плата	2210	2187
Податки, пов'язані з заробітною платою	778	1039
Середньоспискова кількість робітників, люд.	2988	3226
	1279	1310

Розкриття іншої інформації

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, імовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Управління капіталом

Політика підприємства передбачає: підтримання стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку учасників ринку, забезпечити належний прибуток учасникам Товариства, а також забезпечення стійкого розвитку господарської діяльності в майбутньому. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому аналізується вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Події після дати балансу

Події після звітної дати, які вимагають розкриття в даній фінансовій звітності, відповідно до міжнародних стандартів або загальноприйнятої практики, не відбувалися.
Керівник
Гол.бухгалтер

Керівництво суб'єкта господарювання, який перевіряється, повинно постійно підтримувати відповідність і ефективність систем обліку та внутрішнього контролю по підприємству.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку. На нашу думку, у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту 700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності“, 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора“, 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність“ фінансові звіти ПАТ „КркЗ“ базуються на прийнятій обліковій політиці підприємства та відповідають вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Згідно вимог Міжнародного стандарту аудиту 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора“ даний аудиторський висновок є умовно-позитивним.

Аудитор не приймає участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки був призначений після дати її проведення. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, який висловлено довіру. Товариство не здійснювало актуарних оцінок щодо виплат по закінченні трудової діяльності, таких як пенсії, інші види пенсійного забезпечення. Аудиторська компанія не в змозі визначити вплив зазначеного питання на розмір зобов'язань товариства станом на 31.12.2015 року. Протягом обґрунтованого періоду часу проведення аудиту нами не на всі запити було отримано письмове підтвердження, щодо сум дебіторської і кредиторської заборгованості, які знаходили документарні підтвердження в облікових даних.

Умовно-позитивна думка

Аудиторською фірмою, за виключенням впливу на фінансову звітність питань, які наведені у попередньому абзаці, підтверджується, що фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан компанії ПАТ „КркЗ“ станом на 31.12.2015 року, її фінансові результати, рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт аудитора щодо розкриття іншої інформації емітента

1. Ми отримали і перевірили інформацію стосовно вартості чистих активів ПАТ „КркЗ“ та виявили, що вартість чистих активів відповідає вимогам частині третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

2. Ми отримали і перевірили інформацію стосовно стану корпоративного управління і внутрішнього аудиту ПАТ „КркЗ“. Протягом звітного року в товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: Загальні збори акціонерів, Ревізійна комісія, Наглядова Рада. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління затверджено загальними зборами акціонерів товариства. Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту затвердженого загальними зборами акціонерів. Щорічні загальні збори акціонерів на протязі 2015 року проводилися у відповідності з нормами ст. 32 Закону України „Про акціонерні товариства“, а саме не пізніше 30 квітня року наступного за звітним. Фактична періодичність засідань Наглядової Ради акціонерного товариства відповідають термінам визначеним ЗУ „Про акціонерні товариства“ та вимогам Статуту товариства. Протягом звітного року поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом здійснювалось Правлінням і Наглядовою Радою акціонерного товариства. Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювалось Ревізійною комісією акціонерного товариства. За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління аудиторська фірма може зробити висновок: прийнята та функціонує система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Закону України „Про акціонерні товариства“ та вимогам Статуту товариства.

3. Нами отримана і перевірена інформація стосовно ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого

викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності, у відповідності до вимог МСА 315 для отримання розуміння діяльності суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудиторською компанією отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури і способу фінансування, облікову політику, цілі та стратегії суб'єкта господарювання і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінка та огляд фінансових результатів, отримані письмово заповнення від управлінського персоналу про відповідальність, встановлення і підтримання внутрішнього контролю для запобігання та виявлення фактів шахрайства.

Ми не встановили моменти приховування, змови, підробки, навмисного не відображення операцій в обліку, які є елементами шахрайства, тому аудиторі мають право сприймати надану інформацію, записи і документи як достовірні. Однак, аудиторі мають думку, з певною часткою професійного скептицизму, що після перевірки можуть виникнути обставини, які виключать питання щодо наявності згаданих елементів та помилок.

4. Не змінюючи нашої думки звертаємо увагу на умови здійснення діяльності, а саме на політичні та економічні зміни в Україні, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства. Проведені аудиторські процедури дають нам можливість підтвердити припущення про безперервність діяльності Товариства. Річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства, та не містить посилення, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Січень-Аудит»
Код ЄДРПОУ	32996030
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	№3422 від 24.06.2004 року рішення №136 АПУ, з терміном дії до 27.03.2019 року
ПІБ аудитора, серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Кальнік Ігор Олександрович, сертифікат №004882 серії "А", виданий рішенням Аудиторської палати України № 104 від 30 листопада 2001 року, термін дії сертифіката продовжено до 30 листопада 2020 року
Місцезнаходження	36022, м. Полтава, вул. Леніна, 91
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ від 22.12.2011 р. №244/5

Основні відомості про умови Договору:

Договір на проведення аудиту №8 від 02.02.2016 року.

Складено "11" березня 2016 року.

Директор (аудитор) аудиторської фірми Товариства з обмеженою відповідальністю "Січень-Аудит"

_____ І. М. Олімпіюк
(підпис)

_____ І. О. Кальнік
(підпис)

ПАТ «СЛАВУТСЬКИЙ СКЛОЗАВОД»

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ПАТ «Славутський склозавод»	за ЄДРПОУ	2016-01-01
Територія СЛАВУТА	за КОАТУУ	6810600000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФг	230
Вид економічної діяльності Виробництво й оброблення інших скляних виробів, у тому числі технічних	за КВЕД	23.19
Середня кількість працівників* 8		
Адреса, телефон вул. Острозька, буд. 68, місто Славута, Хмельницька область, 30000, Україна, 038422990		
Одиниця виміру: тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позачку «ч») у відповідній клітинці: за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		IV

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.

Форма №1	Код за ДКУД	1801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1	0	0
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1010	2039	1846
Основні засоби	1011	5566	5520
первісна вартість	1012	3527	3674
знос	1013	0	0
Інвестиційна нерухомість	1016	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1017	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1020	0	0
Довгострокові біологічні активи	1021	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1023	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
Інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гуаранті	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	2039	1846
II. Оборотні активи	1100	312	312
Запаси	1101	63	116
Виробничі запаси	1102	0	0
Незавершена виробництво	1103	249	196
Готова продукція	1110	0	0
Товари	1111	0	0
Поточні біологічні активи	1115	0	0
Депозити перестраховання	1120	0	0
Вексел одержані	1125	119	93
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130	0	25
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1135	0	0
з бюджетом	1136	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	3	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1165	63	45
Гроші та їх еквіваленти	1166	0	0
опівка	1167	63	45
Рахунки в банках	1170	0	0
Витрати майбутніх періодів	1180	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	0	0
У тому числі в:	1182	0	0
Резервах довгострокових зобов'язань	1183	0	0
Резервах збитків або резервах належних виплат	1184	0	0
Резервах незароблених премій	1190	0	0
Інших страхових резервах	1195	497	475
Інші оборотні активи	1200	0	0
Усього за розділом II	1205	312	312
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	2536	2321
Баланс	1305	2536	2321
Пасив	1400	5830	5830
I. Власний капітал	1401	0	0
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	1077	1077
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1410	0	0
Капітал у дооцінках	1411	0	0
Додатковий капітал	1412	0	0
Емісійний дохід	1413	0	0
Накопичені курсові різниці	1414	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(5849)	(6062)
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Емісійний дохід	1430	(0)	(0)
Випущений капітал	1435	0	0
Інші резерви	1439	0	0
Усього за розділом I	1495	1058	845
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	0	0
Пенсійні зобов'язання	1510	0	0
Довгострокові кредити банків	1515	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1519	0	0

Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
У тому числі:	1531	0	0
Резерв довгострокових зобов'язань	1532	0	0
Резерв збитків або резерв належних виплат	1533	0	0
Резерв незароблених премій	1534	0	0
Інші страхові резерви	1535	0	0
Інвестиційні контракти	1540	0	0
Привізовий фонд	1545	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1546	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0	0
Короткострокові кредити банків	1605	1458	1458
Векселі видані	1610	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615	20	6
товари, роботи, послуги	1620	0	0
розрахунками з бюджетом	1621	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	1478	1476
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	2536	2321

Керівник Мигоч Ірина Станіславівна
Головний бухгалтер Шевчук Галина Петрівна

* Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ПАТ «Славутський склозавод»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
(найменування)	за ЄДРПОУ	2016-01-01
		00293522

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2	3	4
Чисті зароблені страхові премії	2000	853	752
Премії, підписані, валова сума	2010	0	0
Премії, передані у перестраховання	2011	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2012	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2013	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(553)	(631)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий прибуток	2090	300	121
Збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	14	25
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(283)	(256)
Витрати на звіт	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(253)	(231)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(222)	(341)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	9	8
Інші доходи	2240	0	2
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(11)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток	2295	(213)	(332)
збиток	2300	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2306	0	0

Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(213)	(332)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(213)	(332)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	316	357
Витрати на оплату праці	2505	162	166
Відрахування на соціальні заходи	2510	286	287
Амортизація	2515	189	191
Інші операційні витрати	2520	136	117
Разом	2550	1089	1118

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	23319464	23319464
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	23319464	23319464
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,01)	(0,02)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,01)	(0,02)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник Мигович Ірина Станіславівна
Головний бухгалтер Шевчук Галина Петрівна

Підприємство (найменування)	ПАТ «Славутський склозавод»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2016 01 01	01
-----------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	------------	----

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік

Стаття	Форма № 3 Код рядка	Код за ДКУД	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000	1053	863	
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3005	0	0	
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3010	0	0	
Цільового фінансування	3011	0	0	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3015	0	0	
Надходження авансів від покупців і замовників	3020	0	0	
Надходження від повернення авансів	3025	0	0	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3035	0	0	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3040	0	0	
Надходження від операційної оренди	3045	0	0	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3050	0	0	
Надходження від страхових премій	3055	0	0	
Надходження фінансових установ від повернення позик				

Керівник Мигович Ірина Станіславівна
Головний бухгалтер Шевчук Галина Петрівна

Підприємство (найменування)	ПАТ «Славутський склозавод»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2016 01 01	01
-----------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	------------	----

Звіт про власний капітал за 2015 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		Н801005		Всього
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал			
Залишок на початок року	4000	5830	1077	0	0	(5849)	0	0	0	1058	
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Зміна облікової політики	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Виправлення помилок	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Інші зміни:	4095	5830	1077	0	0	(5849)	0	0	0	1058	
Скоригований залишок на початок року	4100	0	0	0	0	0	0	0	0	(213)	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Накопичені курсові різниці	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4115	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Виплати власникам (дивіденди)	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Відрахування до резервного капіталу	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку, належного до бюджету відповідно до законодавства	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4230	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Внески до капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Погашення заборгованості з капіталу	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Вилучення капіталу:	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Викуп акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Вилучення частки в капіталі	4285	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Зменшення номінальної вартості акцій	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Інші зміни в капіталі	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	0	0	0	0	(213)	0	0	0	(213)	
Разом зміни в капіталі	4300	5830	1077	0	0	(6062)	0	0	0	845	
Залишок на кінець року											

Керівник Мигович Ірина Станіславівна
Головний бухгалтер Шевчук Галина Петрівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПАТ «СЛАВУТСЬКИЙ СКЛОЗАВОД» за 2015 рік станом на 31.12.2015 року

1. Інформація про Товариство.
Публічне акціонерне товариство «Славутський склозавод» (далі Товариство) створене та діє на засадах приватної форми власності.
Відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» та рішення чергових загальних зборів акціонерів від 30 березня 2011 року (протокол № б/н) змінено найменування товариства з закритого акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство «Славутський склозавод».
Місцезнаходження: 30000, Хмельницька обл., місто Славута, вулиця Острожка, будинок 68.
Основними видами діяльності Товариства є:
- Виробництво й оброблення інших скляних виробів, у тому числі технічних.
- Оптова торгівля фарфоровим, скляним посудом і засобами для чистення.
- Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах.
- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.
Вищим органом управління Товариства є загальні збори акціонерів ПАТ «Славутський склозавод».
Середньооблікова кількість працівників Товариства станом 31 грудня 2015 року складала 8 осіб.
Товариство не має на кінець звітнього періоду філій, структурних підрозділів та представництв.

Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату: Праці	3100	(461)	(264)
Відрахувань на соціальні заходи	3105	(133)	(137)
Зобов'язань з податків і зборів	3110	(292)	(293)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(204)	(198)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3117	(94)	(107)
Витрачання на оплату авансів	3118	(110)	(91)
Витрачання на оплату повернення авансів	3119	(0)	(0)
Витрачання на оплату шльових внесків	3120	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3121	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3122	(0)	(0)
Інші витрачання	3123	(2)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3124	(39)	(30)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій, необоротних активів	3200	0	0
Надходження від отриманих: відсотків, дивідендів	3205	12	0
Надходження від деривативів	3215	9	8
Надходження від погашення позик	3220	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3225	0	0
Інші надходження	3230	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій, необоротних активів	3235	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3240	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3245	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3250	(0)	(0)
Інші платежі	3255	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3260	21	8
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3315	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3320	(0)	(0)
Погашення позик	3325	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3330	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3335	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3340	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3345	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3350	(0)	(0)
Інші платежі	3355	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3360	(18)	(22)
Залишок коштів на початок року	3400	63	85
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3405	0	0
Залишок коштів на кінець року	3410	45	63

Керівник Мигович Ірина Станіславівна
Головний бухгалтер Шевчук Галина Петрівна

Підприємство (найменування)	ПАТ «Славутський склозавод»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2016 01 01	01
-----------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	------------	----

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		Н801005		Всього
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал			
Залишок на початок року	4000	5830	1077	0	0	(5849)	0	0	0	1058	
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Зміна облікової політики	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Виправлення помилок	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Інші зміни:	4095	5830	1077	0	0	(5849)	0	0	0	1058	
Скоригований залишок на початок року	4100	0	0	0	0	0	0	0	0	(213)	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Накопичені курсові різниці	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4115	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Виплати власникам (дивіденди)	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Відрахування до резервного капіталу	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку, належного до бюджету відповідно до законодавства	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4230	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Внески до капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Погашення заборгованості з капіталу	4260	0	0	0							

розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності в редакції, що оприлюднена на сайті Міністерства фінансів України станом на 31.12.2015р.

Цю фінансову звітність за МСФЗ підготовлено згідно з принципом подальшого безперервного функціонування, який передбачає безперервність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань. Фінансову звітність подано у тисячах українських гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. Фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складено на основі бухгалтерських записів, що здійснювалися згідно з законодавством України, а також з внесенням коригувань статей з метою достовірного подання інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Повний комплект фінансової звітності ПАТ «Славутиський склизавод» включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2015 рік;
5. Примітки до фінансової звітності за 2015 рік.

На виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV, відповідно до яких форми фінансової звітності підприємств (крім банків) і порядок їх заповнення встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, Товариством забезпечено складання фінансової звітності за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. № 73.

3. Облікова політика.

Основа ведення бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік Товариства ведеться у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, які регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні, на основі єдиної облікової політики Товариства, затвердженої наказом № 1 від 19 січня 2012 року.

Основи надання інформації. Фінансова звітність Товариства надається у повній відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти і інтерпретації Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Інформація надається, виходячи із базису оцінки по історичній вартості (собівартості). Оцінка здійснюється відносно справедливої вартості фінансових інструментів.

Грошові кошти Товариства. Грошовими коштами та їх еквівалентами в Товаристві вважаються грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках (депозитні), грошові кошти в касі Товариства, грошові документи і їх еквіваленти, які не обмежуються у використанні. Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України – гривні.

Оренда. Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визначених в МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідно заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді, з поділом на довгострокову і короткострокову заборгованість. Орендні платежі операційної оренди відображаються в звіті про фінансові результати пропорційно відповідно до періоду оренди. У випадку надання в операційну оренду майна Товариства, суми орендних платежів відображаються як інший операційний дохід в сумі нараховування за поточний період. У відповідності до вимог МСФЗ 1 для угод, укладених до 1 січня 2012р., датою початку оренди умовно вважається 1 січня 2012р.

Визнання доходів і витрат. Доходи Товариства визнаються доходами на основі принципів нараховування, коли іншою певністю, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він відноситься, виходячи з принципу нараховування. Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право акціонерів на отримання платежу. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Основні засоби. Основні засоби Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби – це матеріальні активи Товариства, строк корисного використання яких більше одного року і які утримуються для використання у виробничій або поставчаній товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей. Основні засоби Товариства обліковуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими класами. Готові до експлуатації об'єкти, які планують використовувати в складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковуються в складі класу придбання, але не введення в експлуатацію основних засобів. Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі затрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації. Виговлення об'єктів основних засобів власними силами оцінюється за фактичними прямими витратами на їх створення. Під час вводу в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Товариство очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку корисного використання, за вирахуванням затрат на його вибуття. У випадку, коли ліквідаційну вартість об'єкту основних засобів неможливо оцінити або сума її невідома, ліквідаційна вартість не визначається. Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається керівництвом Товариства. За результатами щорічної інвентаризації основних засобів строк їх корисного використання може переглядатися. Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (строку оплати лізингових платежів). Нараховування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється прямолинійно, з врахуванням строку корисного використання цього об'єкта. Нараховування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем вводу в експлуатацію. Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонт основних засобів списують на затрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість суттєвих оновлень і удосконалення основних засобів капіталізується. Якщо при зміні одного із компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента. На дату звітності для оцінки основних засобів використовувати первинну вартість. У випадку наявності факторів знецінення активів, відображати основні засоби за мінусом збитку від знецінення згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані (відокремлені від Товариства) і утримуються компанією на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам. Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами: – права користування природними ресурсами; – права користування майном; – права на знаки для товарів і послуг; – права на об'єкти промислової власності; – авторські та суміжні з ними права; – інші нематеріальні активи. Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає вартість придбання і затрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації. Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається із всіх затрат на виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються в період їх виникнення. Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують їх собівартість, якщо: – існує ймовірність, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його початкову оцінений рівень ефективності; – якщо витрати можливо достовірно оцінити і віднести на відповідний актив. Якщо подальші витрати на нематеріальні активи необхідні для підтримання первісної ефективності активу, вони визнаються витратами періоду. Нематеріальні активи амортизуються прямолинійним методом на протязі очікуваного строку їх експлуатації. Нараховування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем вводу в експлуатацію. Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при його обліку з врахуванням морального зносу, правових і інших обмежень відносно строків використання або інших факторів, а також строків використання подібних активів. На звітну дату матеріальні активи обліковуються за первісною вартістю з врахуванням можливого знецінення згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зменшення корисності активів. Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з врахуванням знецінення відповідно до МСБО 36. На дату складання фінансової звітності Товариство може визначити ознаки знецінення активів: – більш суттєве зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду, ніж сподівалися; – старіння чи пошкодження активу; – суттєві негативні зміни в технологічній, ринковій чи правовій сфері, в якій здійснює діяльність Товариство, протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом; – перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринкову вартість; – суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі ж очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства. У випадку наявності ознак знецінення активів, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом затрат на продаж і цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми відшкодування.

Запаси. Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності з МСБО 2. Собівартість придбаних запасів складається із вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Дебіторська заборгованість. Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна і довгострокова. Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створено резерв сумнівних боргів.

Зобов'язання і резерви. Облік і визнання зобов'язань і резервів в Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) і поточні (строк погашення до 12 місяців). Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі за первісною вартістю, якщо дорівнює справедливій вартості отриманих товарів або послуг. Товариство переводить частину довгострокової

кредиторської заборгованості в стан короткострокової, коли станом на дату балансу, за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше 365 днів. Товариство визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, покладаючись на оцінку ймовірності їх виникнення і суми погашення, отриманої від експертів.

Винагорода працівникам. Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески в Пенсійний фонд за своїх працівників в розмірі, передбаченому законодавством України.

Власний капітал. Статутний капітал, включає в себе внески акціонерів. Товариство визнає резервний фонд власного капіталу, який сформований згідно статуту Товариства. Порядок розподілу накопиченого прибутку визначається зборами акціонерів.

Пов'язані особи. У відповідності до ознак пов'язаних осіб, які наводяться в МСФЗ 24, пов'язані особи в Товаристві наявні.

4. Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

5. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному році Товариство застосувало стандарти та тлумачення, що були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом із тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансових звітів.

При складанні звітності за МСФЗ було застосовано нижче приведені стандарти:

- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- МСФЗ 8 «Операційні сегменти»;
- МСБО 2 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 2 «Запаси»;
- МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»;
- МСБО 8 «Облікові політики: зміни в облікових оцінках та помилки»;
- МСБО 10 «Події після звітного періоду»;
- МСБО 12 «Податки на прибуток»;
- МСБО 16 «Основні засоби»;
- МСБО 18 «Дохід»;
- МСБО 19 «Виплати працівникам»;
- МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»;
- МСБО 32 «Фінансові інструменти подання»;
- МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність»;
- МСБО 36 «Зменшення корисності активів»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСБО 38 «Нематеріальні активи»;
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

У звітному році Товариством було застосовано МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

6. Форми фінансової звітності.

Товариство визначає форми надання фінансової звітності у відповідності до рекомендацій МСБО 1. Баланс складається методом поділу активів і зобов'язань на поточні і довгострокові. Звіт про фінансові результати складається методом поділу витрат за функціональним ознакою. Звіт про зміни у власному капіталі надається в розгорнутому форматі. Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7. Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності до вимог, викладених у всіх МСБО.

Примітки до балансу

Примітка 1

До складу нематеріальних активів товариством віднесено бухгалтерську програму 1С Підприємство та Антивірус Касперського. Нараховування амортизації нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом.

Розшифровка нематеріальних активів

СТАТТІ	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Первісна вартість	8	8
Накопичена амортизація	(8)	(8)
Балансова вартість нематеріальних активів	-	-

Примітка 2

Строки корисного використання основних засобів: для будівель – 240 місяців; для споруд – 180 місяців; для передавальних пристроїв – 120 місяців; для транспортних засобів – 60 місяців; для інструментів, приладів, інвентарю – 48 місяців; для машин та обладнання – 60 місяців.

Розшифровка інформації щодо основних засобів

	31.12.2015	31.12.2014
2.1. Основні засоби	81.12.2015	81.12.2014
Первісна вартість	5520	5566
Знос	3674	3527
Залишкова вартість	1846	2039
В тому числі:		
Земельні ділянки	470	470
Будинки та споруди	3581	3581
Машини та обладнання	1409	1455
Транспортні засоби	51	51
Інструменти, прилади та інвентар	9	9

Станом на 31.12.2015, 31.12.2014 року основні засоби, що є забезпеченням банківських кредитів, відсутні.

Примітка 3

Класифікація запасів товариства на звітну дату:

	31.12.2015	31.12.2014
Запаси	31.12.2015	31.12.2014
Гара й тарні матеріали	52.6	3.2
Інші матеріали	17.8	81.1
Лінійні фабрики	195.7	249.2
Готова продукція	611.8	612.4
Разом:		

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Запаси, які зустрілися б предметом застави чи будь-якого іншого забезпечення, станом на 31 грудня 2015 року відсутні.

Примітка 4

	31.12.2015	31.12.2014
4.1 Дебіторська заборгованість	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість покупців	93.1	118.7
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом:	93.1	118.7

Для нараховування резерву сумнівних боргів, а також способу розрахунку коефіцієнта сумнівності ПАТ обрало метод застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості і зафіксувало це в наказі про облікову політику. Тобто резерв визначається шляхом оцінки платоспроможності окремих дебіторів.

ПАТ проаналізувало поточну дебіторську заборгованість на предмет виявлення сум сумнівної заборгованості станом на 31.12.2015р. Оскільки товариством обрано метод застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, то аналізуючи, дебіторську заборгованість за відвантаженою готовою продукцією, розрахунки за яку покупць проводить регулярно згідно з графіком, передбаченим договором, товариство не має сумніву щодо погашення такої заборгованості, а отже немає потреби створювати резерв сумнівної заборгованості станом на 31.12.2015р.

Таким самим підхід застосовується і до заборгованості за перерахованими авансами. Оскільки строки виконання зобов'язань, визначені в договорах, постачальниками не порушуються, або підписана додаткова угода про відмову від подальшого виконання договору, то у товариства немає сумнівів щодо виконання постачальниками своїх зобов'язань, отже, не було підстав для нараховування резерву.

	31.12.2015	31.12.2014
4.2 Інша заборгованість	31.12.2015	31.12.2014
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	25.3	2.8
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Разом:	25.3	2.8

Примітка 5

Товариством протягом 2015 року отримано банківські проценти за депозитами в розмірі 8,6 тис.грн. Нижче наведено структуру грошових коштів станом на звітну дату ПАТ «Славутиський склизавод»

	31.12.2015	31.12.2014
5.1 Грошові кошти	31.12.2015	31.12.2014
гроші на поточному рахунку в українській гривні	24.5	12.8
інші рахунки в банку	20.0	50.0
гроші у касі	0	0
Разом:	44.5	62.8

Станом на 31.12.2015 грошові кошти, використання яких Товариством було б неможливе або ускладнене, відсутні.

Примітка 6
Станом на 31.12.2015 року розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства складає 5829,9 тис. грн. Статутний капітал сформований за рахунок розповсюдження між учасниками товариства протестних іменних акцій в кількості 23 319 464 шт. номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Сформований статутний капітал станом на 31.12.2015 року повністю сплачений.

6.1 Власний капітал	31.12.2015	31.12.2014
Зареєстрований капітал	5829,9	5829,9
Капітал у дооцінках	1076,7	1076,7

Примітка 7
Товариством проведено аналіз кредиторської заборгованості.

7.1 Поточна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2015	31.12.2014
Векселі видалі	1458,0	1458,0
Поточна кредиторська заборгованість	6,5	20,4
Податкові зобов'язання	9,5	-
Інші поточні зобов'язання	2,4	-
Разом:	1476,4	1478,4

7.2. Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Витрати на плату праці	162	166
Відрахування на соціальні заходи	286	287
Разом:	448	453

Єдиними виплатами працівникам Товариства є короткострокові виплати: заробітна плата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

Програми пенсійного забезпечення
Товариство здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Товариство не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Товариство визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

Розкриття інформації про зв'язані сторони
Пов'язані сторони визначаються у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Сторони вважаються зв'язаними в тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Зв'язані сторони включають фактичну контролюючу сторону, компанії, які перебувають під спільним контролем з Товариством, основний управлінський персонал Товариства і члени їх сімей. Під час визначення зв'язаної сторони увага спрямована на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму. Товариство визначило зв'язаних осіб - провідний управлінський персонал Товариства, який складається з голови правління, Наглядової ради, Правління Товариства, Ревізійної комісії, головного бухгалтера.

У 2014 та 2015 роках виплати провідному управлінському персоналу здійснювалися лише голові товариства та головному бухгалтеру у вигляді заробітної плати:

Вид виплат	2014 рік	2015 рік
Короткострокові виплати	105,8	106,8
Виплата дивідендів	0	0
Інші довгострокові виплати	0	0
Всього:	105,8	106,8

Виплати по закінченню трудової діяльності та інші довгострокові виплати не виплачувалися.

Вих. № 5 від 24 лютого 2016 року

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«СЛАВУТСЬКИЙ СКЛОЗАВОД»
за 2015 рік станом на 31.12.2015 року**

Цей Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) адресовано Керівництву емітента, власникам цінних паперів Публічного акціонерного товариства «Славутський склозавод», Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про Публічне акціонерне товариство «Славутський склозавод»:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Славутський склозавод»
Скорочене найменування	ПАТ «Славутський склозавод»
Код за ЄДРПОУ	00293522
Місцезнаходження	вул. Острозька, буд. 68, м. Славута, Хмельницька обл., 30000
Державна реєстрація	05 грудня 2001 року
Основні види діяльності	23.19 виробництво і оброблення інших скляних виробів, у тому числі технічних

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Славутський склозавод», що додається та включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за 2015 рік, а також примітки до фінансової звітності за 2015 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконання управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої умовно позитивної думки.

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 12 «Податок на прибуток» визначено підходи щодо відображення у Балансі відстрочених податкових активів та зобов'язань. Товариство не розраховує та не відображає в балансі відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань відповідно до вимог МСБО 12 «Податок на прибуток».

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу на фінансову звітність питань, про які йдеться в наведеному вище параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року та результати його діяльності і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інша допоміжна інформація

1. Вартість чистих активів Товариства

Відповідно до ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16.07.1999р. одним із основоположних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності є принцип безперерпності, відповідно до якого оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Відповідно до пункту 3 статті 155 Цивільного кодексу України № 435-IV від 16.01.2003 року безперерпне існування підприємства поставлено в залежність від вартості чистих активів акціонерного Товариства. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації.

Статтю 14 Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року визначено, що власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами.

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 17 листопада 2004 року № 485 (з врахуванням змін показників фінансової звітності) вартість чистих активів акціонерних товариств розраховується за даними фінансової звітності. За даними Балансу ПАТ «Славутський

ПРИМІТКИ ДО ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Примітка 8
Структура доходів Товариства за 2015 та 2014 роки:

8.1. Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Дохід від продажу готової продукції і товарів	302	205
Дохід від продажу послуг	651	647
Разом:	953	732

8.2. Інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Інші операційні доходи, в т.ч.:	14	25,6
Прибуток від списання кредиторської заборгованості	0	25,6
Інші	14	-
Інші доходи	0	1,7
Фінансові доходи	9	8,0
Разом:	23	35,3

Примітка 9
Структура витрат Товариства за 2015 та 2014 роки:

9.1. Собівартість продажу товарів, робіт, послуг	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Амортизація	138	189,4
Послуги	10	1,3
Матеріали	276	357,3
Соціальне страхування	22	21,8
Заробітна плата	57	61,2
Разом:	553	631

9.2. Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Амортизація	11	1,1
Послуги	47,8	39,7
Матеріали	0,7	-
Соціальне страхування	40,1	40,0
Заробітна плата	105,0	104,8
Податки	86,2	69,8
Банківські %	2,1	1,0
Разом:	283,0	256,5

9.3. Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2015	Рік, що закінчився 31.12.2014
Пільгови пенсії	224,3	225,6
ПДВ з витрат не господарської діяльності	-	1,7
Штрафи, пені	-	2,0
Інші	28,8	2,0
Разом:	253,1	231,3

8. Події після звітної дати

Згідно з вимогами МСБО 10 «Події після звітної дати» керівництво Товариства повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли б значно вплинути на суми активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, не відбувалися.

Цю фінансову звітність затверджено до випуску 03 лютого 2016 року.

Керівник Мигович І.С.
Головний бухгалтер Шевчук Г.П.

склозавод» станом на 31.12.2015 року вартість чистих активів Товариства становить 845 тис. грн. Статутний капітал становить 5830 тис. грн.

Вартість чистих активів акціонерного товариства менша від статутного капіталу. Вартість чистих активів товариства менша від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом. Відповідно до вимог п.3 ст.155 Цивільного кодексу України передбачена ліквідація товариства.

На думку аудитора продовження діяльності товариства на безперерпній основі підлягає сумніву.
2. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

Під час виконання завдання, аудитор, у відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірені аудитором фінансову звітність», здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю.

Аудитор не отримав достатні та прийнятні аудиторські докази щодо суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

3. Безпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України.

ПАТ «Славутський склозавод» у звітному періоді не випустило цінні папери.
4. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

Як встановлено в процесі перевірки фінансової звітності товариства, протягом 2015 року дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів не відбувалися.

Значний правочин – правочин (крім правочину з розміщення товариством власних акцій), учинений акціонерним товариством, якщо ринкова вартість майна (робіт, послуг), що є його предметом, становить 10 і більше відсотків активів товариства, за даними останньої річної фінансової звітності. Аудитор виконав аналітичні процедури на встановлення відповідності угод законодавству.

Значні правочини протягом звітного року товариство не вчинило.
5. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Статуту. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: загальні збори акціонерів; голова товариства; наглядова рада; ревізійна комісія.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року. Щорічні загальні збори акціонерів проводилися в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Протягом 2015 року поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснювала голова товариства в межах повноважень, які встановлено Статутом товариства.

Наглядова рада товариства створена відповідно до вимог Статуту та Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року. Наглядова рада акціонерного товариства може прийняти рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора (створення служби внутрішнього аудиту). Створення служби внутрішнього аудиту не передбачає внутрішніми документами товариства, тому наглядовою радою товариства не було прийнято рішення щодо запровадження в товаристві посади внутрішнього аудитора, що не суперечить вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства протягом звітного року здійснювався ревізійною комісією. Діяльність ревізійної комісії регламентовано статутом.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року та вимогам Статуту; наведена у річному звіті «Інформація про стан корпоративного управління» повно та достовірно розкриває фактичний стан по склад органів корпоративного управління та результати їх функціонування.

На товаристві створена прийнята організаційна структура, в якій ефективно розподілені сфери повноважень і відповідальності; розподіл обов'язків призначений для зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків; в товаристві наявні посадові інструкції; бухгалтерський облік ведеться відповідно до прийнятих управлінським персоналом облікової політики в спеціалізованій бухгалтерській програмі, що забезпечує арифметичну точність записів; управлінським персоналом здійснюється взування фінансових, розрахункових, матеріальних та виробничих документів; дозволи; заборгованість товариства підтверджується актами з'явки; на товаристві забезпечено фізичний захист активів.

Внутрішній контроль регламентований та запроваджений на постійній основі.

6. Ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав необхідні процедури для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були

подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок. Аудитором були виконані процедури: аналітичні, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження, порівняння. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, обліку політики, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності товариства внаслідок шахрайства.

Аудиторська фірма не надавала інші послуги товариству, крім послуг з обов'язкового аудиту, а також є незалежною від юридичної особи при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Інсайт». Код за ЄДРПОУ 21340266.

Свідцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності України

№ 0757 видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

Свідцтво про відповідність системи контролю якості

№ 0085 видане Аудиторською палатою України 23.12.2010р. (рішення АПУ №224/4).

Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Оболонська, 12, тел./факс: (044) 425-97-13.

E-mail: insitek@ukr.net

Виконавець:

Структурний підрозділ Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторської фірми «Інсайт». Код за ЄДРПОУ 26158342.

Місцезнаходження: 30100, Хмельницька обл., м. Нетішин, вул. Ринкова, 5, а/с 483, тел./факс: (03842) 9-09-17. E-mail: insite2008@ukr.net

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір № 6 на проведення аудиту укладено 16 лютого 2016 року.

Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту аудиту (МСА) № 210.

Дата початку проведення аудиту – 16 лютого 2016 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 24 лютого 2016 року.

Директор СП ТОВ АФ «Інсайт», аудитор –

Сертифікат №005432
від 22 липня 2003 р.
(чинний, дію подовжено)

Аудитор –
Сертифікат №002301
від 06 червня 1995 р.
(чинний, дію подовжено)
ДАТА ВІСНОВКУ: 24.02.2016р.
м. Нетішин

О.Г. Алексійчук

К.І. Рубановська

КРЕДИТНА СПІЛКА «ВЗАЄМНИЙ КРЕДИТ»

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство	Код за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2016	01	01
Підприємство Кредитна спілка «Взаємний кредит»	20511323			
Територія	за КОАТУУ	2340136600		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	10		
Вид економічної діяльності	за КВЕД	64.92		
Середня кількість працівників*		4		
Адреса, телефон м. Запоріжжя, пр. Леніна, буд. 129, кв. 26				
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності			x	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на рік 2015 р.

Форма №1	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801001	1801002
Актив			
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1000	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	125	125
первісна вартість	1011	136	136
знос	1012	11	11
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	125	125
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	31	18
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1521	1430
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	192	11
отримані	1166	191	10
Рахунки в банках	1167	1	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1744	1459
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1869	1584
Пасив			
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	101	108
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	101	156
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	202	264
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	109	336
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	109	336
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	119	387
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	4	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками за оплати праці	1630	4	7
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1	1
Поточні забезпечення	1660	3	7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	1427	580
Усього за розділом III	1695	1558	884
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1869	1584

Керівник Романок Н.О.
Головний бухгалтер

* Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство	Кредитна спілка «Взаємний кредит»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2016	01	01

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2015 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2	
		Код за ДКУД	1801003
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	()	()
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий прибуток збиток	2090	()	()
інші операційні доходи	2120	652	601
Адміністративні витрати	2130	(333)	(279)
Витрати на збут	2150	()	()
інші операційні витрати	2180	()	(325)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток збиток	2190	319	()
Дохід від участі в капіталі	2200	()	(3)
інші фінансові доходи	2220	96	45
інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(360)	(9)
Втрати від участі в капіталі	2265	-	-
інші витрати	2270	-	(33)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток збиток	2290	55	(33)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2295	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток збиток	2350	55	(33)
	2355	()	(33)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	3	4
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
інший сукупний дохід	2445	-	-
інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
інший сукупний дохід після оподаткування	2460	55	3
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	55	3

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	213	175
Відрахування на соціальні заходи	2510	76	64
Амортизація	2515	1	37
інші операційні витрати	2520	41	37
Разом	2550	330	277

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Романок Н.О.
Головний бухгалтер

Підприємство	Кредитна спілка «Взаємний кредит»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2016	01	01

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 3	
		Код за ДКУД	1801004
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	620	600
Поворнення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
інші надходження	3095	1439	1597
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(41)	(22)
Праці	3105	(213)	(141)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(76)	(71)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(110)	(38)
інші витрачання	3190	(2016)	(1830)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-397	95
ІІ. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()

необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	()	()
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	307	102
Отримання позик			
Інші надходження	3305		
Витрати на:			
Витрати на:	3340		
Викуп власних акцій	3345	()	()

Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(87)	(15)
Інші платежі	3390	(4)	(2)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	216	85
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-181	180
Залишок коштів на початок року	3405	192	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	11	192
Керівник	Романюк Н.О.		
Головний бухгалтер			

Підприємство	Кредитна спілка «Взаємний кредит»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	2016	01	01
			20511323		

Звіт про власний капітал за Рік 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУП		П801005		Всього
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал			
Залишок на початок року	4000				101	101					10
Коригування:											202
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	0			101	101					202
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100										55
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										0
Розподіл прибутку:											0
Виплати власникам (дивіденди)	4200										0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										0
Відрахування до резервного капіталу	4210										0
Внески учасників:											0
Внески до капіталу	4240				7						7
Погашення заборгованості з капіталу	4245										0
Вилучення капіталу:											0
Викуп акцій (часток)	4260										0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265										0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270										0
Вилучення частки в капіталі	4275										0
Інші зміни в капіталі	4290										0
Разом змін у капіталі	4295	0		0	7	55					62
Залишок на кінець року	4300	0	0	0	108	156	0	0	0	0	264
Керівник	Романюк Н.О.										
Головний бухгалтер											

Примітки до фінансової звітності Кредитної спілки «Взаємний кредит»

Фінансова звітність КС «Взаємний кредит» підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року.

1. Основні відомості про товариство:

Кредитна спілка «Взаємний кредит» є неприбутковою організацією, яка заснована фізичними особами на кооперативних засадах з метою задоволення потреб її членів у взаємному кредитуванні та наданні фінансових послуг за рахунок об'єднаних грошових внесків членів кредитної спілки.

Кредитна спілка є фінансовою установою, виключним видом діяльності якої є надання фінансових послуг, передбачених Законом «Про кредитні спілки».

Спілка є членом Всеукраїнської асоціації кредитних спілок.

Кредитна спілка «Взаємний кредит» заснована і діє на підставі рішення установчих зборів (Протокол №1 від 19.05.1994 року).

Юридична адреса та місце здійснення діяльності. Юридична адреса (місцезнаходження) кредитної спілки - Запорізька обл., м. Запоріжжя, пр. Соборний (Леніна), буд. 129, кв. 26.

Код ЄДРПОУ: 20511323

Дата та номер державної реєстрації: 24.11.1994р., 1 1031 0500 1500 0366

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Спілку: www.kredit@comint.net

Кількість працівників складала станом на: 31 грудня 2015 р. 5 чоловік

31 грудня 2014 р. 5 чоловік.

2. Основа підготовки фінансової звітності.

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

За всі звітні періоди, які закінчувались 31 грудня 2014 г., Спілка складала фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2015 р., є першою фінансовою звітністю, яка підготовлена відповідно до МСФЗ.

Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2015 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2014 року.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів та фінансових активів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО 39, визначення яких здійснюється за справедливою вартістю з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведеним перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта надання інформації

Функціональною валютою фінансової звітності Спілки є українська гривня.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

Принцип безперервності діяльності.

В найближчому майбутньому Спілка продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Спілкам, а також на її готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна стабільність більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Спілка функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Спілкам узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якщо Спілка не мала можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

3. Перше застосування МСФЗ

Спілка підготувала фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ відносно звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2015 р. разом з порівнявальною інформацією станом на 31 грудня 2014 р. При підготовці наданої фінансової звітності вступний звіт про фінансовий стан був підготовлений на 1 січня 2014 р. - дату переходу Спілки на МСФЗ. Оскільки фінансова звітність Спілки за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, основана на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Спілки за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1.

Застосовані виключення:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє Спілку, які вперше застосовують МСФЗ від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Стандарт містить ряд добровільних і обов'язкових виключень ретроспективного застосування стандартів МСФЗ.

Спілка скористалася наступними добровільними виключеннями:

1. Справедлива вартість основних засобів визначена за історичною вартістю в якості передбачуваної вартості основних засобів.

2. Спілка класифікує фінансові інструменти (що не відносяться до категорій «утримувані до погашення» і «Позики і дебіторська заборгованість») як фінансові інструменти:

(а) оцінювані по справедливій вартості через прибуток або збиток або

(б) що є в наявності для продажу на дату переходу на МСФЗ (за умови виконання критеріїв визнання відповідно до МСФЗ №9)

Фінансова звітність яка надається відрізняється від звітності, яка була надана відповідно до звітності складеної відповідно до ПСБО в зв'язку з тим, що в ній відображені деякі коригування, не проведені в бухгалтерському обліку Спілки, але які потрібні з метою відображення її фінансового стану, результатів господарчої діяльності та руху грошових коштів відповідно до МСФЗ.

Зв'язання власного капіталу та прибуток або збитку

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Номер операції	пояснення	Попередні ПСБО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Основні засоби	1	Перенесення зі складу незавершених капітальних інвестицій	11		125	136
незавершені капітальні інвестиції	1	Оцінка у відповідності до МСФЗ	125		-125	0
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	2	Оцінка у відповідності до МСФЗ	31	-31		0
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2	Визнання у відповідності до МСФЗ	0	31		31
Інші статті активу			1332	0	1	1333
Актив, всього:			1499	1	1500	
Пайовий капітал	3	Визнання у відповідності до МСФЗ	82		-82	0
Резервний капітал			95			95
нерозподілений прибуток	3		32		35	67
Довгострокові зобов'язання	3	Рекласифікація у відповідності до термінів погашення	0		46	46
Поточні зобов'язання	5	Оцінка у відповідності до МСФЗ	34		-33	1
Інша поточна кредиторська заборгованість	4	Оцінка у відповідності до МСФЗ	0		124	124
Інші статті пасиву			3	0	1	4
Всього по пасиву			1499	1	1500	
В тому числі, власний капітал			209		-47	162

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ КС «Взаємний кредит»

Номер операції	пояснення	Попередні ПСБО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	Рекласифікація витрат на незавершені капітальні інвестиції до складу основних засобів -125 тис.грн.	11		125	136
2	Виправлення помилок по заповненню рядків фінансової звітності ПАСИВ				
3	Перенесення суми пайових внесків на поворотній основі до складу довгострокових фінансових зобов'язань відповідно до Тлумачення КТМФЗ 2 «Частки учасників кооперативних суб'єктів господарювання та подібні інструменти». Проведення визначення справедливої вартості таких інструментів за амортизованою вартістю шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків.				
4	Виправлення помилок по заповненню рядків фінансової звітності.				
5	Нарахування резерву на відпустки працівників та перенесення резерву сумнівної заборгованості на зменшення вартості дебіторської заборгованості по активу балансу.				

Узгодження власного капіталу та залишків станом на 31 грудня 2014 року представлено наступним чином:

Статті	Номер операції	пояснення	Попередні ПСБО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
Основні засоби	1	Перенесення зі складу незавершених капітальних інвестицій	11		125	136

незавершені капітальні інвестиції	1	Оцінка у відповідності до МСФЗ	125		-125	0
Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	2	Оцінка у відповідності до МСФЗ				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2	Визнання у відповідності до МСФЗ				
розрахунки з бюджетом	4				-11	
Інші статті активу			1733	0		1733
Актив, всього:			1880		-11	1869
Пайовий капітал	3	Визнання у відповідності до МСФЗ	180		-180	0
Резервний капітал нерозподілений прибуток	3		101			101
Довгострокові зобов'язання	3	Рекласифікація у відповідності до термінів погашення	32		69	101
Поточні забезпечення	5	Оцінка у відповідності до МСФЗ	61		-58	3
доходи майбутніх періодів	4		1		-1	
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4				1	1
розрахунки з бюджетом	4		7		-3	4
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4	Оцінка у відповідності до МСФЗ	0		119	119
Інші поточні кредиторська заборгованість	4		1495		-68	1427
Інші статті пасиву			3	0	1	4
Всього по пасиву			1880		-11	1869
В тому числі, власний капітал			313	0	-111	202

Номер операції	Пояснення
1	Рекласифікація витрат на незавершені капітальні інвестиції до складу основних засобів - 125 тис. грн.
2	Виправлення помилки по заповненню рядків фінансової звітності.
3	Перенесення суми пайових внесків на поворотної основі до складу довгострокових фінансових зобов'язань відповідно до Тлумачення КТМФЗ 2 «Частки учасників кооперативних суб'єктів господарювання та подібні інструменти». Проведення визначення справедливої вартості таких інструментів за амортизованою вартістю шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків.
4	Виправлення помилки по заповненню рядків фінансової звітності.
5	Нарахування резерву на відпустки працівників та перенесення резерву сумнівної заборгованості на зменшення вартості дебіторської заборгованості по активу балансу.

Звіт про рух грошових коштів
 Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

4. Основні принципи облікової політики

4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Спілка визнає такі категорії фінансових інструментів: дебіторська заборгованість; фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – довгострокові зобов'язання, поворотні пайові внески (обов'язкові та добровільні); Грошові кошти; Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре освідомленими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків. В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

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

Категорія «заїми та дебіторська заборгованість» надає собою непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які не котируються на активному ринку.

До категорії активів, які утримуються до погашення, входять непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами та фіксованим терміном погашення, по відношенню до яких у Керівництві Спілки є намір та можливість утримувати їх до надходження терміну погашення.

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

Згідно МСБО 39 параграф К376, МСФЗ 9 параграф Б5.1.2А найкращий доказ справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні - це ціна операції (тобто справедлива вартість наданої чи отриманої компенсації).

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 ціною справедливої вартості у цьому діапазоні.

Відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» п. 29 Розкриття справедливої вартості не вимагається:

а) коли балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості, наприклад, для фінансових інструментів, таких як короткострокова торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість;

в) для контракту, що містить умову дискреційної участі (як описано в МСФЗ 4), якщо справедливу вартість такої умови не можна оцінити достовірно.

Згідно МСБО 39 Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюються при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Метод ефективного відсотка – це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередню оцінку майбутніх платежів або надходжень грошових коштів протягом очуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9) застосовувати в частині визнання, класифікації та оцінки фінансових активів, а з питань зменшення корисності фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та операції хеджування – МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» (далі – МСБО 39).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

Визначаючи, чи дорівнює справедлива вартість при первісному визнанні ціні операції, потрібно брати до уваги чинники, характерні для цієї операції та для активу (параграф Б 4 МСФЗ 13). Наприклад, ціна операції

може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції. Наприклад, це може бути в випадку, коли продавець зазнає фінансових труднощів;

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю. Наприклад, це може бути у випадку, якщо ціна операції включає витрати на операцію;

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошовими коштами визначаються високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливу вартість. Грошові кошти на які має місце обмеження щодо їх використання відображаються в обліку окремою статтею якщо їх сума виходить за межу суттєвості.

Грошові кошти Спілки складаються з готівки в касі, кошти на рахунках в банках, грошові кошти на депозиті.

Дебіторська заборгованість

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається «Положенням про фінансове управління Кредитною Спілкою», затвердженого рішенням спостережної ради кредитної спілки «Взаємний кредит» протокол № 4 від 11.04.2014 р.

Розмір необхідного резерву забезпечення покриття втрат від неповернених позичок за конкретним кредитом визначається за формулою:

$$P3 = P \times H,$$

де P - залишок заборгованості за простроченим кредитом;

H - норматив резервування для забезпечення покриття втрат від неповернених позичок.

Нормативи резервування грошових коштів для розрахунку резерву забезпечення покриття втрат від неповернених позичок становлять:

для 1-го рівня - 0% залишку заборгованості;

для 2-го рівня - 35% залишку заборгованості;

для 3-го рівня - 70% залишку заборгованості;

для неповернених та безнадійних кредитів - 100% залишку заборгованості.

Остаточний розрахунок суми резерву забезпечення покриття втрат від неповернених позичок на останній день кожного місяця визначається таким чином:

$$P3 = \sum P_1 \times 0\% + \sum P_2 \times 35\% / 100 + \sum P_3 \times 70\% / 100 + \sum HП,$$

де P3 - сума резерву забезпечення покриття втрат від неповернених позичок, що має бути сформований за станом на кінець місяця, виходячи з фактичного рівня простроченості кредитів;

$\sum P_1$ - сума залишків заборгованості за всіма кредитами з простроченістю 1-го рівня;

$\sum P_2$ - сума залишків заборгованості за всіма кредитами з простроченістю 2-го рівня;

$\sum P_3$ - сума залишків заборгованості за всіма кредитами з простроченістю 3-го рівня;

$\sum HП$ - сума залишків заборгованості за всіма неповерненими та безнадійними кредитами.

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

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

4.2. Основні засоби

Спілка 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 1000 грн.

Первісно Спілка оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з включених, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного визнання, керівництво вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Подальші витрати.

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

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

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

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

Амортизація.

Амортизація основних засобів Спілки нараховується прямолінійним методом з терміну використання – років:

Нежиле приміщення	20 років
Інвентар	5 років
Інші активи	5 років

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання (тобто з наступного місяця після дати вводу об'єкта в експлуатацію). Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

4.3 Податок на прибуток

Кредитна спілка є неприбутковою організацією, але за окремими операціями виникає законодавча вимога сплатити податок на прибуток. Так як ці події неможливо врахувати в поточних періодах, то Кредитна Спілка визнає витрати за податок на прибуток під час виникнення таких подій та не визнає відстрочених податкових активів та зобов'язань.

4.4. Фінансові зобов'язання

Отримані депозити від членів кредитної спілки.

Первісно отримані депозити визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за фактичною сумою заборгованості.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання не згортаються.

4.5 Виплати працівникам

Спілка визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Спілка визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за

відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

4.3. Запаси.

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При відпуску запасів на виробництво або іншому вибутті їх оцінка виконується за методом FIFO. Уцінка (дооцінка) запасів враховується в прибутках (збитках) поточного періоду. Запаси використовуються більшою частиною для забезпечення управління Спільноту.

4.4. Доходи та витрати

Нарахування процентних доходів (витрат), амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами в іноземній валюті не здійснюються.

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

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

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

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

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

Сума дисконту (премії) має бути повністю амортизована на дату погашення/повернення кредиту (вкладу (депозиту)) або до наступної дати перегляду процентної ставки фінансового інструменту, якщо вона змінюється залежно від коливань ринкових ставок. Якщо сума дисконту (премії) за фінансовими інструментами з плаваючою ставкою пов'язана зі змінною кредитного ризику контрагента, вона амортизується протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Будь-які різниці, що виникають між сумою визначених за ефективною ставкою відсотка процентних доходів (витрат) та нарахованих за номінальною процентною ставкою доходів (витрат) за фінансовими інструментами, приданими (наданими, отриманими) за номінальною вартістю (без дисконту або премії), відображаються за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат).

Для розрахунку ефективної ставки відсотка визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору.

4.8. Облік умовних зобов'язань

На дату складання фінансової звітності може існувати ряд умов, що можуть призвести до виникнення додаткових збитків або зобов'язань для Спільноти. Керівництво оцінює суму таких можливих майбутніх зобов'язань. Оцінка виконується на підставі передположень та включає в себе фактор суб'єктивності. При визначенні розміру можливих втрат в результаті судових або податкових узгоджень за участі Спільноти або юриста, які можуть бути пред'явлені в вигляді позовів до Спільноти, керівництво, в результаті консультацій з юристами та податковими консультантами, оцінює як перспективи таких судових або податкових узгоджень та пред'явлення таких вимог в судовому порядку, так і можливі суми відшкодування, які протибачна сторона вимагає, або може вимагати в суді. Якщо в результаті оцінки вірогідності виникнення майбутнього зобов'язання виявляється, що грошові зобов'язання визначено з достатнім рівнем впевненості, тоді вартісна оцінка такої заборгованості відображається в фінансовій звітності. В разі, коли умовне зобов'язання, яке має значну вартісну оцінку, не може бути класифіковано як вірогідне, а являється лише можливим, або вартісна оцінка не може бути визначена, то, прикладів до фінансової звітності включається інформація про характер такого зобов'язання та його вартісна оцінка (якщо сума може бути визначена з достатньою впевненістю та з значною).

Якщо вірогідність майбутнього збитку є незначною, то взагалі інформація про такий збиток не включається в примітки до фінансової звітності, за виключенням випадків, коли такий можливий збиток відноситься до наданої гарантії. В таких випадках сутність гарантії підлягає розкриттю. Однак, в деяких випадках умовні зобов'язання, можуть бути відображені в примітках до фінансової звітності, якщо, на думку керівництва, обумовленню на консультації з юристами або податковими консультантами, інформація про такі зобов'язання може бути необхідна акціонерам та іншим користувачам фінансової звітності. Спільнота не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не віддалена. Спільнота не визнає активи. Стисла інформація про умовні активи розкривається, коли надходження економічних вигод є імовірними.

5. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики

Використання оцінок та припущень

При підготовці фінансової звітності Спільнота робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та плуменаченні, розроблених Комітетом з тумачення міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву від знецінення дебіторської заборгованості, визначення справедливої вартості довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості-резерви сумнівної заборгованості, резерви майбутніх виплат (резерв відпусток).

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином: тис.грн.

	31.12.2014	31.12.2015
Довгострокова кредиторська заборгованість	109	336
Резерв забезпечень	3	7
Резерв сумнівної заборгованості	206	157

Спільнота використовує оцінки та робить допущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та інших факторів, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

Судження, які здійснюються найбільш значний вплив на показники, відображені в фінансовій звітності та оцінки, які можуть призвести до необхідності рн.нанс рн.нансов балансової вартості активів та зобов'язань на протязі наступного фінансового року, включають наступне:

Ставка дисконтування була прийнята рівною ставці ефективного відсотку застосовується середньо ринкова ставка депозитів встановлена НБУ у 2015р. - 20%.

Судження щодо справедливої вартості активів

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

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
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 вхідні грошові потоки

6. Нові та переглянуті стандарти та плуменачення:

МСФЗ, Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) та поправки до МСФЗ, які вступили в силу вперше для річної фінансової звітності для року, що закінчився 31.12.2015.

Згідно параграфу 28 МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», якщо перше застосування МСФЗ, Роз'яснення КРМФЗ (IFRIC) і поправки МСФЗ впливає на поточний або попередній період (або робило б вплив, але неможливо визначити суму коригування) або може вплинути в майбутніх періодах, то організація повинна зробити необхідні розкриття у своїй фінансовій звітності.

Поправки і Щорічні поліпшення МСФЗ, які набирають чинності вперше для річних звітих періодів, які закінчилися 31.12.2015 (всі вони є обов'язковими до застосування для річних періодів, що починаються 01.01.2015 або після цієї дати), представлені нижче.

- Поправки:
- МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»
 - МСФЗ (IFRS) 2 «Платежі на основі акцій»
 - МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»
 - МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»
 - МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»
 - МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»
 - МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»
 - МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»
 - МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»
 - МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»
 - МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»

Товариство врахувало зазначені зміни при розкритті фінансових звітів за 2015р..

Поліпшення МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» торкнулися високоякісних корпоративних облігацій, що використовуються для оцінок ставок дисконтування для розрахунку вихідної допомоги. Поправки уточнюють, що такі високоякісні корпоративні облігації повинні бути виражені в тій же валюті, що й здійснені виплати. Таких ситуацій у Спільноті не має, тому вплив на показники звітності відсутній.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

МСФЗ (IFRS) 13 встановлює порядок проведення оцінки за справедливою вартістю і розкриття інформації про визначення справедливої вартості. МСФЗ (IFRS) 13 не міняє вимог про відображення за справедливою вартістю тих або інших статей звітності. Сфера дії МСФЗ (IFRS) 13 охоплює як фінансові, так і рн.нансові інструменти відносно яких інші стандарти МСФЗ вимагають або допускають оцінку за справедливою вартістю а також розкриття оцінки за справедливою вартістю (за винятком окремо обумовлених випадків). Згідно МСФЗ (IFRS) 13, справедлива вартість — це ціна продажу активу або передачі зобов'язання («ціна виходу») між учасниками основного (чи найбільш вигідного) ринку у поточних нормальних ринкових умовах на дату оцінки. При цьому ціна може бути визначена шляхом безпосереднього спостереження або з використанням іншої методики оцінки.

Спільнота використовує правила визначення справедливої вартості для фінансових активів та проводить відповідні розкриття інформації. Зазначені положення були використані при складанні фінансової звітності за 2015р.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» було уточнено, чи продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації. Йдеться про ситуації, коли у Спільноту залишається право обслуговування конкретного фінансового активу за певну винагороду. У випадку, якщо дана винагорода за обслуговування залежить, наприклад, від термінів або суми отримання грошових коштів, то тоді у Спільноті є «подальша участь». Оцінка не залежить від того, чи очікується, що винагорода за отримання компенсації Спільноті виконання зобов'язань з обслуговування. Спільнота в МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» полягають у тому, що в нього додано примітку про те, що зазначені поправки в МСФЗ (IFRS) 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9 застосовується відносно класифікації і оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, які вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. МСФЗ 9 діє для річних звітих періодів починаючи з 1 січня 2018 року. Враховуючи операції з фінансовими активами та інструментами Товариство прийняло рішення застосовувати вимоги цього стандарту за термінами, визначеними стандартом. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 надасть вплив на класифікацію і оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить впливу на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань.

Згідно МСФЗ (IFRS) 10 єдиним необхідним та достатньою умовою консолідації є наявність контролю. Ця зміна поділяє усунути розбіжності між попередньою версією МСФЗ (IAS) 27, в якому використовувалася концепція контролю, і ПКР (SIC) 12, в якому акцент робився на ризиках. МСФЗ (IFRS) 10 дає детальніше визначення контролю, що усуває ряд недоліків визначення з МСФЗ (IAS) 27. Підприємствам надається можливість оцінки інвестицій за методом участі в капіталі при складанні окремої звітності. Товариство здійснює операції з інвестиціями виключно для отримання прибутку, а не з метою контролю діяльності, тому використовує вимоги стандарту для формування показників фінансової звітності.

Нові стандарти:

В 2015році було оприлюднено новий стандарт МСФЗ 16 «Оренда» Новим стандартом буде повністю переглянуто облікові правила оренди та передбачено обов'язкове відображення всіх договорів оренди як в активах, так і в зобов'язаннях балансу компанії. Адаже МСФЗ 16 скасовує поділ оренди на операційну і фінансову. Новий стандарт буде застосовуватися для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2019 року. Можливо і раннє його застосування, але з одночасним використанням МСФЗ 15.

Товариство не бачач необхідності дострокового втручання вимог стандарту, тому зазначені зміни будуть застосовуватися по термінам, передбаченим в МСФЗ 16.

Дата вступу МСФЗ 15 «Виручка» переноситься, на 1 січня 2018 року. Товариство не вважає необхідним використання зазначених правок при складанні фінансової звітності за період 2015року тому зазначені вимоги не використовувалися та будуть застосовані в терміни, передбаченими стандартами.

Прийнятий МСФЗ014 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» поширюється тільки на ті підприємства, господарська діяльність яких обмежена тарифним регулюванням. Спільнота не є таким підприємством, тому вимоги стандарту не впливають на розкриття фінансової інформації.

7. Розкриття показників фінансової звітності:

Дохід від нарахованих відсотків (в тис.грн.)

Основний дохід Спільнота отримувала від нарахування відсотків по наданим кредитам фізичним особам:

	2014	2015
Інші операційні доходи		
Дохід від нарахування відсотків	601	610
Дохід від перегляду справедливої вартості заборгованості за кредитами (перерахунок резерву сумнівної заборгованості)		42
Разом:	601	652

Адміністративні витрати

	2014	2015
Витрати на персонал	212	289
Утримання основних засобів	1	
Витрати на охорону	1	1
Амортизація основних засобів	20	40
Інші	234	330
Всього адміністративних витрат	448	660

Інші доходи, інші витрати

	2014	2015
Інші доходи		
Інші витрати		
Збитки від продажу необоротних активів (об'єкт нерухомості)		

Фінансові доходи та витрати

	2014	2015
Процентні доходи		
Нарахування амортизації дисконту при визначенні справедливої вартості кредиторської заборгованості	45	96

Дебіторська заборгованість

	2014	2015
Інша дебіторська заборгованість	1727	1587
резерв під зменшення корисності іншої дебіторської заборгованості	(206)	(157)
Чиста сума іншої дебіторської заборгованості	1521	1430
Аванси видані		
Розрахунки з бюджетом		
Розрахунки по нарахованим відсоткам	31	18
Всього дебіторська заборгованість	1552	1438

Грошові кошти

	2014	2015
Каса	191	10
рахунки в банках	1	1
Банківські депозити		
Всього грошові кошти	192	11

Кредиторська заборгованість

До складу довгострокових зобов'язань було включено суми :
 - Пайових внесків членів КС(на поворотній основі)
 - депозитні внески членів КС
 Зворотні внески членів кредитної спілки в його капітал згідно правовим статутом, визначеним

національним законодавством, є інструментами з правом дострокового погашення відповідно до МСФЗ. Тобто це фінансові інструменти, які надають право членам кредитної спілки повернути свої зворотні внески в капітал кредитної спілки шляхом отримання грошових коштів або переведення в інший фінансовий актив на підставі письмової заяви особи при виході з кредитної спілки та / або без припинення членства в союзі. Відповідно до параграфу 16А МСБО 32 зазначені суми відносяться до складу зобов'язань. В зв'язку з цим, відповідно до пункту 47 МСБО 39 за загальним правилом така стаття оцінена за амортизованою вартістю (тобто з урахуванням дисконтування). Ставка дисконтування визначена на рівні середньої ринкової ставки НБУ – 20%.

	2014	2015
Довгострокові зобов'язання		
Зобов'язання по пайовим внескам	180	482
Наданий відкладений дисконт	(71)	(146)
Всього справедлива вартість довгострокової кредиторської заборгованості	109	336
Короткострокові зобов'язання		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	119	387
Розрахунки з оплати праці	4	7
Розрахунки з бюджетом	4	7
Обов'язки завантажувачів	4	4
Інша кредиторська заборгованість	1427	580
Всього кредиторська заборгованість	1664	1313

Умови зобов'язання.
Судові позови. Протягом 2015 року спілкою подавалося до суду позови до членів кредитної спілки-позичальників, які порушували умови кредитних договорів. Всі позови кредитної спілки були задоволені на користь спілки в повному обсязі.

Економічне середовище – Спілка здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Спілки. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів, а також на здатність Спілки сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Керівництво Спілки провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Спілка ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

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

Розкриття інформації про пов'язаних 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 Компанією; асоційовані Спілки; спільні підприємства, у яких Спілка є контролюючим учасником; члени провідного управлінського персоналу; близькі родичі особи, зазначеної вище; Спілки, що контролюють Компанію, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів;

Характер відносин зі зв'язаними сторонами	2014			2015		
	Залишок на початок звітного року, тис. грн.	Нараховано, тис. грн.	Сплачено, тис. грн.	Залишок на кінець звітного року, тис. грн.	Нараховано, тис. грн.	Сплачено, тис. грн.
Компенсація провідному управлінському персоналу	2,5	115	115	2,5	137,3	134,6
Залишок на кінець звітного року, тис. грн.				5,2		

Відомості про органи управління:
 - вищий орган управління спілки – *загальні збори членів кредитної спілки* – приймає рішення з будь-яких питань діяльності кредитної спілки, у тому числі і з тих, що передані загальними зборами до компетенції спостережної ради або правління;
 - *спостережна рада* є органом управління кредитної спілки, який здійснює нагляд за діяльністю правління, захист прав членів, а також представляє інтереси членів кредитної спілки в період між загальними зборами; обирається загальними зборами в кількісному складі, що визначається рішенням загальних зборів (п'ять осіб із членів спілки)
 - *правління* – виконавчий орган спілки, який здійснює керівництво її поточною діяльністю; складається з осіб, які знаходяться в трудових відносинах із кредитною спілкою (три особи – працівники спілки);
 - *ревізійна комісія* – здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю кредитної спілки; обирається загальними зборами з членів спілки у кількісному складі, що визначається рішенням загальних зборів (п'ять осіб із членів спілки).

7.10. Звітність за сегментами.
 Спілка має один основний сегмент – надання кредитів.
8. Цілі та політика управління фінансовими ризиками
 Основні фінансові інструменти Спілки включають кредиторську заборгованість за отриманими депозитами, надані кредити. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Спілки. Спілка в своїй діяльності визнає наступні основні види ризиків: кредитний, ринковий, ризик ліквідності. Загальні положення системи управління ризиками сформуовані «Положенням про фінансове управління, затвердженим рішенням спостережної ради кредитної спілки "Взаємний кредит № 4 від 11.04.2014 р.

Політика управління ризиками включає наступне:
Кредитний ризик
 Кредитний ризик являє собою поточний чи майбутній ризик збитків, що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Спілки, що виникають в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором зі Спілкою, виконати умови такого договору, у тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента (боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяті на себе зобов'язання за будь-якою угодою із професійним учасником ринку цінних паперів.
 Поточний контроль за дотриманням умов кредитних договорів здійснюється уповноваженою особою кредитної спілки. Зокрема, уповноважена особа здійснює контроль за своєчасністю та повнотою передбачених кредитними договорами платежів на підставі звірення фактично отриманих платежів з графіком планових

платежів, який складається кожного місяця. Уповноважена особа звітує про дотримання графіку планових платежів на засіданні кредитного комітету.

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

Інформація щодо платежів за фінансовими боргами Спілки в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Дата звіту	Вид заборгованості	Заборгованість по термінах погашення, тис. грн.				
		до 3-х міс-в	від 3-х до 12-ти міс-в	від 12-ти міс-в	разом:	
31.12.2015	Заборгованість по кредитам	491,8	431,40	664,4	1587,6	
	Резерв сумнівної заборгованості	(0)	(20,0)	(137,3)	(157,3)	
	Чиста сума заборгованості	491,8	411,4	527,1	1430,3	
	Заборгованість по відсоткам	15,7		2,2	17,9	
	Резерв сумнівної заборгованості	0	0		0	
31.12.2014	Чиста сума заборгованості	15,7		2,2	17,9	
	Заборгованість по кредитам	244,2	299,9	1183,0	1727,1	
	Резерв сумнівної заборгованості		(15,1)	(191)	(206,1)	
	Чиста сума заборгованості	244,2	284,8	992,0	1521	
	Заборгованість по відсоткам	18		13	31	
Резерв сумнівної заборгованості				0		
Чиста сума заборгованості	262,2	284,8	1005	1552		

Фінансове планування в кредитній спілці (далі – Спілка) здійснюється шляхом розробки та затвердження, не пізніше 20 грудня, спостережною радою бюджету Спілки на наступний фінансовий рік. Складовою частиною бюджету є деталізований помісячний кошторис витрат Спілки.

Затверджений бюджет на поточний фінансовий рік доводиться до відома загальним зборам членів Спілки, що проводиться у поточному фінансовому році і розглядають річний звіт про діяльність органів управління Спілки та її річний фінансовий звіт за попередній фінансовий рік. Загальні збори членів Спілки, виходячи з результатів роботи кредитної спілки за попередній фінансовий рік та визначених пріоритетів розвитку Спілки на поточний фінансовий рік, можуть надати свої висновки та пропозиції щодо затвердження на поточний рік бюджету Спілки. У цьому випадку, спостережна рада Спілки вносить необхідні корективи до бюджету на поточний фінансовий рік на першому після загальних зборів членів Спілки засіданні.

Контроль за виконанням планів діяльності Спілки, в тому числі бюджету, здійснюють спостережна рада та ревізійна комісія Спілки у межах компетенції, визначеної законодавством.

В рамках контролю за виконанням бюджету ревізійна комісія не рідше одного разу на рік проводить перевірку результатів фінансово-господарської діяльності Спілки.

Результати перевірки розглядаються на засіданні ревізійної комісії та доводяться до відома спостережної ради Спілки та загальних зборів.

Висновок за річними звітами про результати діяльності Спілки подається на затвердження загальним зборам.

Звіт про виконання бюджету звітного року погоджений з ревізійною комісією розглядається на першому, після закінчення фінансового року, засіданні спостережної ради.

Перевірка поточної діяльності Спілки проводиться ревізійною комісією.

Ринковий ризик
 Ринковий ризик являє собою поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах чи ринкової вартості цінних паперів або інших фінансових інструментів, включаючи змінність процентних ставок. При виявленні та управління ринковим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ринкової вартості, стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику

Робота служби внутрішнього аудиту
 З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в КС «Взаємний кредит» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) кредитної спілки «Взаємний кредит», затвердженого рішенням спостережної ради спілки (Протокол № 10 від 14.11.2014 року).

Служба внутрішнього аудиту спілки є органом оперативного контролю спостережної ради, підпорядковується спостережній раді спілки та звітує перед нею.

Діяльність служби внутрішнього аудиту спілки у 2015 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків працівниками спілки, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Спілки.

Управління капіталом
 Для забезпечення стабільності діяльності кредитної спілки, своєчасного виконання ними зобов'язань перед своїми членами, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності кредитних спілок дотримуються встановлених на законодавчому рівні нормативів.

Положеннями (№ 7 від 16.01.2004р. зі змінами) встановлюються нормативи щодо капіталу, платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій, прибутковості та ліквідності, порядку формування та використання страхового резерву, а також критерії якості системи управління.

Номер п. полож	Назва	Нормативне значення %	Фактичне значення %
2.2.1.	Достатність капіталу	10,00%	60,4%
2.2.2.	Коефіцієнт платіжеспроможності	8,00%	16,0%
2.2.3.	Резервний капітал	15,00%	
2.2.4.	Мінімальний резервний капітал	3,00%	6,2037%

11. Події після Балансу.
 На дату надання фінансової звітності в діяльності Спілки не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Голова правління
Н.О.Романюк

Аудиторський висновок (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ) Кредитної спілки "Взаємний кредит" за 2015 рік

Адресат – Національній комісії з регулювання ринків фінансових послуг України
 Керівництво Кредитної спілки "Взаємний кредит"
 Місто, аудиторство, Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Статус». (Код за ЄДРПОУ – 23287607, місцезнаходження-69035 м. Запоріжжя, проспект Леніна 178-78, реєстраційні дані: 03.08.1995р., № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 1 03 120 000 012200 Виконавчим комітетом Запорізької міської Ради, номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги – № 1111 від 30.03.2001р., яке вчинне до 26 листопада 2020 р.), Горбуновом Тетяною Олегівною проведено аудиторську перевірку у відповідності з договором № 9/16 від 16 лютого 2016 року аудит попередньої фінансової звітності Кредитної спілки «Взаємний кредит» (код ЄДРПОУ-20511323, місцезнаходження: 69005, Запорізька область, м.Запоріжжя, пр. Соборний (Леніна), буд.129, кв.26, що додається, яка складається з балансу (фінансового стану) станом на 31 грудня 2015 року та відповідних звітів про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів та власний капітал за 2015 рік, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньої застосовувані НПК(С)БО на МСФЗ.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі зміни вимог стандартів та тумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 року.

Відповідальність управлінської персоналу за попередню фінансову звітність
 Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітках. Управлінський

персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудиторів
 Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
 У порушення п.20 Закону України «Про кредитні спілки». Положення про фінансові нормативи та критерії якості системи управління кредитних спілок та об'єднаних кредитних спілок № 7 від 16.01.2015р., Положенням про фінансове управління – резервний капітал станом на 31.12.2015 р. не досягає 15% від сум активів спілки. Враховуючи той факт, що попередня фінансова звітність Кредитної спілки «Взаємний кредит» для якої є обов'язково складання звітності за МСФЗ використовується згідно з чинним законодавством України для цього форм звітності, визначені національними П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО 1, що призвело до невідповідності структури і змісту фінансової звітності та відповідним чином модифіковано.

Умовно-позитивна думка
 На мою думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться мова у параграфі «Підстава для висловлення умовно - позитивної думки», попередня фінансова звітність КРЕДИТНОЇ СПІЛКИ «Взаємний

Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(618)	(682)
Інші платіжі	3105	(209)	(326)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(108)	(162)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(73)	(125)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(19)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(53)	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	-
Інші витрачання	3190	(8)	(8)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(38)	(569)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1	31
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платіжі	3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1	31
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платіжі	3390	-	(60)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(60)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(37)	(598)
Залишок коштів на початок року	3405	47	645
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	10	47

Керівник Жадан О.В.
Головний бухгалтер Гладких М.М.

Підприємство (найменування)	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Диалог Плюс»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коды	01	01
			65829159		

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1801005				
Залишок на початок року	4000	7000	4	5	6	7	8	9	10		6894
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	-	-	-	(106)	-	-	-	-	6894
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	126	-	-	-	-	126
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:											
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	126	-	-	-	-	126
Залишок на кінець року	4300	7000	-	-	-	20	-	-	-	-	7020

Керівник Жадан О.В.
Головний бухгалтер Гладких М.М.

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

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Диалог Плюс» («Товариство») (код ЄДРПОУ 35829159) зареєстроване 06 жовтня 2008 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вулиця Кондратюка, буд. 1, м. Київ, 04201, Україна. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів. У звітному році Товариство здійснювала управління активами двох пайових інвестиційних фондів. Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 263141, видана НКЦПФР – 26.06.2013 року, строк дії ліцензії з 26.06.2013 року не обмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 6 та 4 осіб, відповідно. Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
Сухина Яніна Іллівна	9,5	25,0
Олександрівна Оксана Ігорівна	9,5	9,5
Ляба Ірина Петрівна	9,5	9,5
Нейчева Ганна Василівна	9,5	9,5
Степанов Денис Петрович	9,5	9,5
Сна Олександрівна	9,5	9,5
Стеценко Надія Володимирівна	9,5	9,5
Денисенко Геннадій Михайлович	9,5	9,5
Пісковий Владислав Анатолійович	9,5	9,5
Німенко Олександр Сергійович	9,5	9,5
Сторчак Владислав Анатолійович	8,4	8,4
Різнюк Віталій Сергійович	8,3	8,3
Олійник Владислав Віталійович	8,3	8,3
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою 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 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

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

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року. За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дотрочкове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо 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 24 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2015 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.,
- Звіт про власний капітал за 2015 р.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Засновницького договору Товариства та Облікової політики.

Протягом 2015 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства. Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котироваль або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувано справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринки і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Товариства за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1 (див. розділ 4).

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно 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, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання. Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

Операції по розрахунковому рахунку здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівковий розрахунок в Україні в національній валюті» затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Ведення касових операцій здійснюється у відповідності до вимог «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні» затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. із змінами та доповненнями. Грошові кошти станом на 31.12.2015 р. склали 10 тис. грн.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інші фінансові активи від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визнається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашання 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'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визначений збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовано призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення узгоджує або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженість обліку»), що інакше виникло внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду. Структура дебіторської заборгованості на 31.12.2015 р. включає в себе дебіторську заборгованість: за товари, роботи, послуги (заборгованість інститутів спільного інвестування за винагородою за управління активами) – 1697 тис.грн. в тому числі заборгованість ЗНПВІФ «Перспективна нерухомість» в розмірі 1679 тис.грн.;

- дебіторська заборгованість, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – 32 тис. грн.

- інша поточна дебіторська заборгованість (аванси надані) – 100 тис. грн.

- із внутрішніх розрахунків – 32 тис. грн.

- за розрахунками з бюджетом – 4 тис. грн.

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 акції та паї (частки) господарських товариств. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають об'єм більший як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного ринку, на якому Товариство звичайно здійснює операції продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливішим ринком.

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це 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 на кон'юнктуру ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

Станом на 31.12.2015 р. вартість поточних інвестицій (акції іменні прості українських підприємств та фондів) складає 734 тис.грн. Дана стаття зокрема включає:

✓ акції українських емітентів – 134 тис.грн.

✓ цінні папери українських ІСІ – 600 тис.грн.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить obligації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Станом на 31.12.2015 Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

Станом на 31.12.15 Товариство не мало кредитів банків. Зобов'язання розподіляються наступним чином:

- заборгованість за товари, роботи, послуги – 233 тис.грн.

- поточні зобов'язання за рахунками з бюджетом – 2 тис.грн.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснює оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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 вальної балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка виходить до складу вального капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли призначається визнання відповідного активу.

Вартість основних засобів (офісне обладнання, меблі) на дату балансу складає: первісна вартість – 301 тис.грн, знос – 293 тис. грн, залишкова вартість – 8 тис.грн.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі – 2 %;

машини та обладнання – 7-15%

транспортні засоби – 17-20%

меблі – 20 – 33%.

інші – 14 – 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

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

Компанія контролює активи, які віднесені до складу статті балансу «Нематеріальних активів». Дану статтю формує вартість ліцензій на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку та інші нематеріальні активи.

Первісна вартість контрольованих Компанією нематеріальних активів станом на дату балансу – 31.12.2015 р. становить 607 тис.грн. Накопичена амортизація – 606 тис.грн. Залишкова вартість нематеріальних активів дорівнює 1 тис.грн.

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

3.5.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційних нерухомостей або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наступних умов:

1) Товариство передало всі суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

2) за Товариством не залишається ані подальша участь у управлінському персоналі у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективного контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

3) суму доходу можна достовірно оцінити;

4) ймовірно, що Товариство надійде економічні вигоди, пов'язані з операцією; 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 визнається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття 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 звіті про прибуток та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибуток та збитки, коли видатки не надуть майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибуток 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. У звітному році Товариство отримало дохід у вигляді комісії за послуги управління активами ІСІ (р.2000 форми 2) та доходи від реалізації послуг у розмірі 1249 тис.грн:

Показники	Сума тис.грн
Доходи від реалізації робіт та послуг	1151
Інші операційні доходи	97
Інші фінансові доходи	0
Разом	1249

Розмір адміністративних витрат, які включають витрати на заробітну плату, на професійні послуги (послуги депозитарію, реєстратора, членські внески, орендна плата і т.ін.), відображена у звіті про сукупний дохід за 2015 рік. Він складає 1123 тис.грн.

Показники	Сума тис.грн
Адміністративні витрати	1104
Інші витрати	19
Податок на прибуток	0
Разом	1123

Фінансовий результат за 2015 рік – прибуток в сумі 126 тис.грн.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати:

- 1) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:
 - i) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2014 року;
 - ii) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2014 року;
- 2) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2014 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи	0	0	0	0
Основні засоби	22	0	0	22
Усього, непоточних активів	25	0	0	25
Засапи	6	0	0	6
Горговеельна та інші дебіторська заборгованість	5563	0	0	5563
Поточні фінансові інвестиції	874	0	0	874
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	645	0	0	645
Усього поточних активів	7088	0	0	7088
Усього, активів	7113	0	0	7113
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	0	0	0	0
Горговеельна та інші кредиторська заборгованість	113	0	0	113
Усього зобов'язань	113	0	0	113
Разом, активи мінус зобов'язання	7000	0	0	7000
Статутний капітал	7000	0	0	7000
Ємсійний дохід	0	0	0	0
Резерв переоцінки основних засобів	0	0	0	0
Резерв переоцінки інвестицій, доступні для продажу	0	0	0	0
Резервально одержані необоротні активи	0	0	0	0
Нерозподілені прибутки/збитки	0	0	0	0

Аудиторський висновок
(звіт незалежно аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ДІАЛОГ ПЛЮС»
станом на 31 грудня 2015 року

Национальний комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС»»

Адреса: Україна, 04201, м. Київ, вул. Кондратюка,

буд.1

усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів

Цей аудиторський звіт, який складається з:

- 1) Звіту щодо фінансової звітності;
- 2) Звіту щодо вимог рішення НКЦПФР від 11.06.2013 р. N 991;
- 3) Фінансової звітності за 12 місяців 2015 р., які додаються.

підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання вповенності та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 706, 720 у зв'язку з наданням Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІАЛОГ ПЛЮС»» (далі – ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС», Товариство, Компанія) регулярної звітної інформації професійного учасника фондового ринку до Национальної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1. Звіт щодо фінансової звітності
Загальні відомості про Компанію

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІАЛОГ ПЛЮС»»
Код ЄДРПОУ	35829159
Реєстраційні дані	Свідоцтво про державну реєстрацію Серії А01, № 304601, видане 06.10.2008 р. Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про зміну свідоцтва про державну реєстрацію 1 074 107 0003 029489
Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Свідоцтво від 11.08.2008 р., реєстраційний номер №1436, дата включення в реєстр 11.08.2008 р.
Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку – Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Серія АГ, № 580034, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 24.11.2011 р. №1086, строк дії ліцензії: з 03.12.2011 р., строк дії необмежений.
Види діяльності за КВЕД	67.12.0 Біркові операції з фондовими цінностями 65.23.0 Інше фінансове посередництво 74.14.0 Консультування з питань комерційної діяльності та управління
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають у управлінні КУА	- Закритий недиверсифікований венчурний паювий інвестиційний фонд «Фонд прямих інвестицій «Перспективна нерухомість» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІАЛОГ ПЛЮС»», ЄДРРСІ 2331168; - Закритий недиверсифікований венчурний паювий інвестиційний фонд «Фонд прямих інвестицій «Перспективні проекти» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІАЛОГ ПЛЮС»», ЄДРРСІ 2331169
Місцезаходження Директор Товариства	04201 м. Київ, вул. Кондратюка, буд.1 Жадан Олег Володимирович

Вступ

Ми провели аудит першої фінансової звітності за МСФЗ Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІАЛОГ ПЛЮС»», яка містить три звіти про фінансовий стан підприємства (баланс на 01.01.2014 р., 31.12.2014 р. та 31.12.2015 р.), два звіти про прибуток та збиток та інший сукупний дохід (за 2014 р. та 2015 р.), два звіти про рух грошових коштів (за 2014 р. та 2015 р.), два звіти про зміни у власному капіталі (за 2014 р. та 2015 р.) та відповідні примітки, що включають порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів, а також з стислою викладку суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ

Разом, власний капітал	7000	0	0	7000
------------------------	------	---	---	------

Звіт про рух грошових коштів

Перехід на МСФЗ не привів до значних коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, у зв'язку з виправленням помилок у формуванні потоків грошових коштів.

5. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проведено.

6. Оподаткування

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- a) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
 - b) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
 - v) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.
- Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання у звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

- a) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодується чи погашається;
- b) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочені податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діля на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

7. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

8. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

Жадан О.В.

Гладких М.М.

(надати разом – «перша фінансова звітність за МСФЗ»)

Першу фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання вповенності та супутніх послуг (видання 2013 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014 р. № 304/1 та

Вимог до аудиторського висновку, що подається до Национальної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (паювих та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Облікова політика

Облікова політика Товариства характеризується наступними загальними принципами:

Принцип господарської одиниці – підприємство є відокремленою господарською одиницею (юридичною особою).

Принцип безперервності – оцінка активів підприємства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме у неосязжому майбутньому і у неї відсутні наміри і необхідність ліквідації. Якщо підприємство планує скоротити масштаби своєї діяльності, то це має відобразитися у фінансових звітах.

Принцип послідовності – облікова політика підприємства, принципи правила бухгалтерського обліку не змінюються (за виключенням випадків, які впливають зі змін у законодавчій та нормативній – правовій базі), що забезпечує можливість порівняння показників фінансових звітів різних звітних періодів.

Принцип історичної (фактичної) собівартості – активи та зобов'язання в номінальній валюті, за винятком немонетарних статей, мають переоцінюватися у разі зміни офіційного валютного курсу на звітну дату.

Принцип фактичної реалізації – застосовується для визначення суми, яка визнана як виручка після реалізації продукції. За цим принципом облік доходу здійснюється за допомогою методу перерахування, тобто відразу після надання послуг покупцеві.

Принцип відповідності – прибутки і витрати відображаються у бухгалтерському обліку в тому періоді, до якого вони відносяться, та доходи звітного періоду співставлені з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та подання цих фінансових звітів у відповідності до концептуальної основи для складання фінансових звітів – Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та виконання внутрішнього контролю стосовно підготовки та представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора та обсяг аудиторської перевірки

Зобов'язанням аудиторів є висловлення думки щодо зазначених вище форм фінансової звітності, виходячи з результатів аудиту.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання вповенності та супутніх послуг (видання 2013 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014 р. № 304/1;
- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006 р.;

- Цивільного Кодексу України в редакції від 06.11.2014 р., (стаття 162);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (стаття 40);
- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» в редакції від 06.11.2014 р.;
- Закону України «Про господарські товариства»;

Вимог до аудиторського висновку, що подається до Национальної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (паювих та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, Затверджених Рішенням Национальної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 N 991;

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затверджених Рішенням Национальної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 р. за номером № 1576/2410 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Национальної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1288 від 30.09.2014 р.

Міжнародні стандарти аудиту зобов'язують нас планувати та проводити перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню вповенність у відношенні того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації

у фінансовій звітності. Вибір процедур, що проводяться під час аудиту, залежить від професійного судження аудитора, в тому числі щодо оцінки ризиків наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності, зумовлених шахрайством або помилками. Здійснюючи ці оцінки ризиків, аудитор виходить з його розуміння системи внутрішнього контролю, необхідної для підготовки та справедливого подання інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, та на підставі цього розробляє аудиторські процедури, необхідні для проведення аудиту та складання аудиторського висновку щодо цієї фінансової звітності, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності та відповідності використаної облікової політики.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві Товариства.

Аудит передбачає вибірку перевірку документації, яка підтверджує суми і показники фінансової звітності станом на 31.12.2015 р. шляхом тестування аудиторами перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, складений в основу складання звітності.

Для здійснення аудиту використовувались засновничі документи, ліцензії і дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські реєстри синтетичного і аналітичного обліку, первинні документи, баланс станом на 31.12.2015 р., звіт про фінансові результати. Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу.

Інформація, що міститься у цих звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС», що були надані аудитором керівником та працівниками компанії, яка вважається надійною і достовірною.

Ми вважаємо, що отримали достатні і відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
Незгода з методом застосування облікової політики підприємства та розкриття інформації у фінансових звітах (іменуються також «незгода з управлінським персоналом») виникла в результаті того, що у фінансових звітах не враховано резервів належних виплат, що стосуються діяльності підприємства в 2015 році та забезпечення витрат, зокрема, витрат на виплату відпусток працівникам та проведення аудиту господарської діяльності підприємства за 2015 рік, що, на нашу думку, не відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, зокрема вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Сума резервів та забезпечення за рік, що закінчився 31.12.2015 р., за нашими розрахунками, повинна скласти 35 тис.грн. Сума відстрочених податкових активів має скласти 1 тис.грн, зобов'язаність за розрахунками з бюджетом 3 тис.грн., а прибуток підприємства має бути зменшений на 35 тис.грн. На нашу думку, розкриття цієї інформації вимагається МСБО 12 «Податки на прибуток». Відстрочені податкові активи на дату балансу не нараховувалися. Також, ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація включена до приміток, як того вимагають Міжнародні стандарти бухгалтерської звітності.

Умовно - позитивна думка
На нашу думку, обставини, що викладені у параграфі «Підстава для висловлення умовно позитивної думки», мали обмежений вплив на висловлення нашої думки щодо річної фінансової звітності Товариства. Фінансові звіти достовірно в усіх суттєвих аспектах представляють фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІАЛОГ ПЛЮС» на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за 2015 рік, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Пояснювальний параграф
Невносячи додаткових застережень до цього висновку, привертасмо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС».

22.02.2016 року
Директор, к.т.н.
Сертифікат аудитора серії А
№ 005220 виданий 30.05.02 р., чинний до 30.05.17 р.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги
Цей розділ Аудиторського звіту складено на основі у відповідності до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (паєвих та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 р. № 991.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Компанії за 2015 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Компанії відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦФПР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недовліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатися як свідчення про відсутність будь-яких недовліків та/або порушень Компанії.

2.1. Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам чинного законодавства України

2.1.1. Відповідність розміру статутного капіталу вимогам чинного законодавства
Станом на дату складання фінансової звітності - 31.12.2015 року Компанія мала розмір статутного капіталу 7 000 000,00 гривень, що відповідає тому рівню, який зобов'язана підтримувати Компанія з управління активами (крім компанії з управління активами або адміністраторів пенсійних фондів, статутним яких передбачена діяльність з управління активами виключно пенсійних фондів) див. вимоги п.3 гл.1 розділ II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), що затверджені рішенням НКЦФПР від 27.03.2013 року № 1281 (надалі - Ліцензійні умови). Частки держави в Статутному капіталі ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС» немає.

Відповідний розрахунок наводиться у довідці про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам Ліцензійних умов, Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦФПР, затвердженого рішенням НКЦФПР №1343 від 02.10.2012 року. Дивіться також ширше відомості про фактичну виплату внесків учасниками Компанії станом на дату державної реєстрації (або внесення останніх змін) до Статуту компанії у 06.05.2014 року.

Аудит формування статутного капіталу підприємства повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2015 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність вимогам чинного законодавства.

2.1.2. Відповідність розміру власного капіталу вимогам чинного законодавства України
На дату складання фінансової звітності 31.12.2015 року Компанія мала розмір власного капіталу (чистих активів) 7 020 тис.грн., що вище рівня 7 000 тис.грн, який зобов'язана підтримувати Компанія з управління активами (крім компанії з управління активами або адміністраторів пенсійних фондів, статутним яких передбачена діяльність з управління активами виключно пенсійних фондів), відповідно до вимог п.12 гл.3 розділ II Ліцензійних умов. Відповідний розрахунок наводиться у Довідці про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам Ліцензійних умов Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦФПР, затвердженого рішенням НКЦФПР №1343 від 02.10.2012 року.

Аудит формування статей власного капіталу підприємства повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2015 р. інформації про його оцінку та розмір, оцінку відповідність вимогам чинного законодавства.

2.2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

2.2.1. Нематеріальні активи, основні засоби та запаси
Компанія контролює активи, які віднесені до складу статті балансу «Нематеріальні активи». Дану статтю формує вартість ліцензій на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку та інші нематеріальні активи. Визнання та оцінку нематеріальних активів відповідають МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первісна вартість контрольованих Компанією нематеріальних активів станом на дату балансу - 31.12.2015 р. становить 607 тис.грн. Накопичена амортизація - 606 тис.грн. Залишкова вартість нематеріальних активів дорівнює 1 тис.грн.

Надходження, оцінка та визнання основних засобів, їх аналітичний та синтетичний облік відповідають критеріям IAS 16 «Основні засоби». У складі основних засобів протягом періоду, що перевіряється, обліковуються офісна техніка і меблі. При відображенні в обліку руху основних засобів порушень не визначено. Вибуття, ремонти та модернізація основних засобів відображені відповідно до IAS 16. Переоцінка цих активів не проводилася.

Визначення знос основних засобів відповідає критеріям IAS 16 «Основні засоби» та обраній підприємством облікової політики. Амортизація нараховувалася лінійним способом відповідно до вимог IAS 16 «Основні засоби». Нарахування амортизації здійснювалося незалежно від результатів діяльності. Облік зносу проводився в розрізі інвентарних об'єктів основних засобів.

Визначені методи не змінювалися протягом 2015 р. Вартість основних засобів на дату балансу складає: первісна вартість - 301 тис.грн, знос - 293 тис.грн, залишкова вартість - 8 тис.грн.

Запаси. Визнання, оцінка, класифікація та переоцінка на дату балансу запасів відповідають вимогам МСФО 2 «Запаси». Вартість запасів на 31.12.2015 р. становила - 18 тис.грн.

2.2.2. Фінансові інвестиції
Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюється відповідно до IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 39 «Фінансові інвестиції інструменти: визнання та оцінка» - за собівартістю фінансової інвестиції. Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються відповідно до IAS 9 «Фінансові інструменти» - за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.15 р. Компанія володіла фінансовими інвестиціями (майнової права вимоги), що за її бізнес-моделью визнані довгостроковими фінансовими інвестиціями вартістю 4 650 тис.грн та поточними фінансовими інвестиціями (акції та інвестиційні сертифікати українських емітентів) на суму 734 тис.грн.

Ринкова сума цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Інвестиційні сертифікати, вартість яких включена до цієї статті не допущено до торгів на фондовій біржі, виключено з біржового реєстру тому вони не мають визначеного котировання відповідно до вимог нормативно-правових актів НКЦФПР. На дату балансу підприємство не проводило уцінку цього активу. ІСІ обліковуються за номінальною вартістю 600 тис.грн.

2.2.3. Статті дебіторської заборгованості та кошти
Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають IAS № 39. Дебіторська заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015 р. становить 1829 тис.грн:
- за товари, роботи, послуги (заборгованість інститутів спільного інвестування за винагородою за управління активами) - 1697 тис.грн, в тому числі заборгованість ЗНПФ «Перспективна нерухомість» в розмірі 1679 тис.грн;
- дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків - 32 тис.грн;
- інша поточна дебіторська заборгованість (аванси надані) - 100 тис.грн.

Безнадійної дебіторської заборгованості Компанія не має, резерв сумнівних боргів не нараховувався. Операції по розрахунковому рахунку здійснюється з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Ведення касових операцій здійснюється у відповідності до вимог «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні» затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. із змінами та доповненнями. Грошові кошти станом на 31.12.2015 р. складали 10 тис.грн.

2.2.4. Відстрочені податкові активи
Відстрочені податкові активи враховують суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в наступних звітних періодах внаслідок виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оціною цих активів або зобов'язань, яка використовується з метою оподаткування на підприємстві не нараховувалися.

2.2.5. Зобов'язання
Визнання та первісна оцінка зобов'язань здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
У статті Звіт про фінансовий стан «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» відображено суму поточної заборгованості постачальникам за отриманими послугами, що станом на 31 грудня 2015 року становить 233 тис. грн. Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються, оскільки заборгованість було погашено протягом 30 днів зі звітної дати та залежить від умов договору з постачальником.
- поточна заборгованість по розрахунках з бюджетом складає 2 тис.грн

2.2.6. Забезпечення майбутніх витрат
Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення - створені для відшкодування майбутніх операційних витрат на виплату відпусток працівникам та на покриття витрат на проведення аудиту господарської діяльності підприємства за 2015 рік на підприємстві не нараховувалися.

2.2.7. Фінансові результати та використання прибутку
Облік реалізації готової продукції (послуг) ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС» здійснюється у відповідності до IAS 18 «Виручка». У звітному році компанія отримала дохід у вигляді комісії за послуги управління активами ІСІ (р.2000 форми 2) та доходи від реалізації послуг:

Показники	Сума, тис.грн
Доходи від реалізації послуг	1 151
Інші операційні доходи	98
Разом	1 249

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Розмір адміністративних витрат, які включають витрати на заробітну плату, на професійні послуги (послуги депозитарію, рестратора, членські внески, орендна плата і т.ін.), відображена у звіті про сукупний дохід за 2015 рік. Він складає 1104 тис.грн.

Показники	Сума, тис.грн
Адміністративні витрати	1 104
Податок на прибуток	19
Разом	1 123

Фінансовий результат за 2015 рік - збиток в сумі 126 тис.грн, що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту.

Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності. Визначення фінансового результату проведено правильно.
Непокритий збиток на дату балансу становить -20 тис.грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2015 р. інформації про активи, зобов'язання та фінансові результати діяльності компанії, їх розмір, вартість та класифікацію.

2.3. Формування Статутного капіталу

Для забезпечення діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІАЛОГ ПЛЮС», його Засновниками було створено статутний (складений) капітал у розмірі 2 430 000,00 (два мільйони чотириста тридцять тисяч) гривень 00 копійок. Згідно з Протоколом №1 від 27.03.2008 р. та Статутом, зареєстрованим 01.04.2008 р. державним рестратором Шевченківського району м.Києва за номером 1074 102 0000029489, Статутний капітал формується за рахунок грошових коштів Засновників та розподіляється між ними наступним чином:

- громадянка України Сухина Яніна Іллівна, паспорт КН 395337, виданий Олександрівським РВ ПМВ України в м. Києві 18 грудня 1997 р., ідентифікаційний номер 2306801238, який мешкає за адресою: м. Київ, проспект Героїв Сталінграду, буд. 43В, кв.73 - грошовий внесок в розмірі 243 000,00 гривень (10 % статутного капіталу);

- громадянка Республіки Білорусь Шрубко Ольга Миколаївна, паспорт МС 175 7954, виданий Борисівським РВВС Мінської області, 21 грудня 2006 року, яка мешкає за адресою: Київська область, Вишгородський район, с.Н.Петрівці, масив «Вишгородський», вул. Лисенко, буд. 169 - грошовий внесок в розмірі 243 000,00 гривень (10 % статутного капіталу).

МФО 320843, було сплачено Сухиною Яніною Іллівною 1 166 400,00 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС»:

• 27 березня 2008 р. на розрахунковий рахунок № 2650023881 в ВАТ АБ «Укрзагпромбанк» МФО 320843, було сплачено Сухиною Яніною Іллівною 1 166 400,00 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС»;

• 27 березня 2008 р. на розрахунковий рахунок № 2650023881 в ВАТ АБ «Укрзагпромбанк» МФО 320843, було сплачено Жаданом Олегом Володимировичем 145 800,00 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС»;

• 27 березня 2008 р. на розрахунковий рахунок № 2650023881 в ВАТ АБ «Укрзагпромбанк» МФО 320843, було сплачено Шрубко Ольгою Миколаївною 145 800,00 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС».

• 07 квітня 2008 р. на розрахунковий рахунок № 2650023881 в ВАТ АБ «Укрзагпромбанк» МФО 320843, було сплачено Сухиною Яніною Іллівною 777600,00 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС»;

• 07 квітня 2008 р. на розрахунковий рахунок № 2650023881 в ВАТ АБ «Укрзагпромбанк» МФО 320843, було сплачено Жаданом Олегом Володимировичем 97 200,00 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС»;

• 07 квітня 2008 р. на розрахунковий рахунок № 2650023881 в ВАТ АБ «Укрзагпромбанк» МФО 320843, було сплачено Шрубко Ольгою Миколаївною 97200,00 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС».

Таким чином, станом на 07.04.2008 р. Статутний капітал було зареєстровано, сплачено і достовірно відображено в бухгалтерському обліку.

У відповідності до протоколу № 3 від 14 жовтня 2009 р. зборів учасників ТОВ «КУА «ДІАЛОГ ПЛЮС», було прийнято рішення про вихід зі складу учасників Товариства Жадана Олега Володимировича та Шрубко Ольги Миколаївни, передачу їх часток Шиманській Даріусь Тадеуша та надання згоди на поступку частки Сухини Яніни Іллівни у розмірі 194 000,00 гривень на користь Шиманської Даріусь Тадеуша.

Одночасно прийнято рішення про збільшення статутного капіталу на 4 570 000,00 гривень за рахунок додаткового внеску Шиманській Даріусь Тадеуша. Зборами було затверджено нову редакцію Статуту товариства, яка зареєстрована державним рестратором Чернівецького району м.Києва 21.10.2009 р.

• 06 листопада 2009 р. на розрахунковий рахунок № 2650023881 в ВАТ АБ «Укрзагпромбанк»

МФО 320843. Шиманський Даріушем Тадеушем було сплачено 3687 000 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КВА «ДІАЛОГ ПЛЮС»».

• 07 грудня 2009 р. на цей же рахунок було сплачено Шиманський Даріушем Тадеушем 883 000 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КВА «ДІАЛОГ ПЛЮС»».

Таким чином, статутний капітал ТОВ «КВА «ДІАЛОГ ПЛЮС»» у розмірі 7 000 000,00 гривень було сформовано, зареєстровано та достовірно відображено в бухгалтерському обліку. Відповідно до Статуту, учасниками Товариства на 07 грудня 2009 р. були:

- громадянка України Сухина Яніна Іллівна – розмір частки 1 750 000,00 гривень, що складає 25 відсотків у статутному капіталі;
- громадянин Польщі Шиманський Даріуш Тадеуш, – розмір частки 5 250 000,00 гривень, що складає 75 відсотків у статутному капіталі.

Загальними зборами товариства 12 січня 2012 р. було прийняте рішення про вихід зі складу учасників Шиманський Даріуша Тадеуша у зв'язку з продажем його частки компанії «Агротерра ЛТД» (Кіпр), реєстраційний номер HE 294464, Мікінон 12, офіс 22, Кіпр (Mikilon 12, office 22, P.C.1065, Nicosia, Cyprus) та затвердження нової редакції статуту. Відповідно до цієї редакції, яка була зареєстрована державним реєстратором Печерського району м.Києва 09 лютого 2012 року, учасниками товариства стали:

- громадянка України Сухина Яніна Іллівна – розмір частки 1 750 000,00 гривень, що складає 25 відсотків у статутному капіталі;
- компанія «Агротерра ЛТД» (Кіпр) – розмір частки 5 250 000,00 гривень, що складає 75 відсотків у статутному капіталі.

Загальними зборами товариства 26 квітня 2013 р. (Протокол 260413 від 26.04.2013 р.) було прийняте рішення про відступлення частки «Агротерра ЛТД» (Кіпр) громадянам України в таких частках:

- Гребя Роман Володимирович – 9,5%;
- Нейчева Ганна Василівна – 9,5%;
- Степанов Денис Петрович – 9,5%;
- Сва Олексій Олександрович – 9,5%;
- Стеценко Надія Володимирівна – 9,5%;
- Олексієнко Оксана Ігорівна – 9,5%;
- Костенко Олена Ігорівна – 9,5%;
- Піковий Владислав Анатолійович – 8,5%.

Також було прийнято рішення про вихід «Агротерра ЛТД» (Кіпр) зі складу учасників компанії та прийом до складу учасників і перерозподіл Статутного капіталу таким чином:

- Сухина Яніна Іллівна – розмір частки 1 750 000,00 гривень, що складає 25 % у статутному капіталі;
- Гребя Роман Володимирович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Нейчева Ганна Василівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Степанов Денис Петрович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Сва Олексій Олександрович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Стеценко Надія Володимирівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Олексієнко Оксана Ігорівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Костенко Олена Ігорівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Піковий Владислав Анатолійович – 595 000,00 гривень, що складає 8,5%.

Відповідна редакція Статуту була зареєстрована державним реєстратором Печерського району м.Києва 17 травня 2013 року за номером 10701050014084773.

Загальними зборами товариства 30 липня 2013 р. (Протокол №300713 від 30.07.2013 р.) було прийняте рішення про надання згоди про відступлення частки Костенко Олені Ігорівні в розмірі 665 000,00 гривень, що складає 9,5% Статутного капіталу товариства Денисенку Геннадію Михайловичу, вихід зі складу учасників Костенко Олені Ігорівні та прийом до складу учасників товариства Денисенка Геннадія Михайловича.

Нова редакція Статуту була зареєстрована державним реєстратором Печерського району м.Києва 09 серпня 2013 року за номером 10701050015037773.

Відповідно до цієї редакції Статуту, учасниками Товариства на 31.12.2013 р. є:

- Сухина Яніна Іллівна – розмір частки 1 750 000,00 гривень, що складає 25 % у статутному капіталі;
- Гребя Роман Володимирович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Нейчева Ганна Василівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Степанов Денис Петрович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Сва Олексій Олександрович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Стеценко Надія Володимирівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Олексієнко Оксана Ігорівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Денисенко Геннадій Михайлович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Піковий Владислав Анатолійович – 595 000,00 гривень, що складає 8,5%.

05 березня 2014 року учасниками Товариства прийнято рішення про надання згоди на відступлення належної Гребі Роману Володимировичу частки в статутному капіталі ТОВ «КВА «ДІАЛОГ ПЛЮС»» в розмірі 665 000,00 гривень, що складає 9,5% на користь Гребі Ірині Петрівні, вихід зі складу учасників Гребі Романа Володимировича та прийом до складу учасників Гребі Ірині Петрівні, внесення змін до Статуту товариства шляхом викладення його у новій редакції.

Відповідна редакція Статуту була зареєстрована державним реєстратором Печерського району м.Києва 13 березня 2014 року за номером 10701050016034773.

Відповідно до цієї редакції Статуту, учасниками Товариства на 31.12.2014 р. є:

- Сухина Яніна Іллівна – розмір частки 1 750 000,00 гривень, що складає 25 % у статутному капіталі;
- Гребя Ірина Петрівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Нейчева Ганна Василівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Степанов Денис Петрович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Сва Олексій Олександрович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Стеценко Надія Володимирівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Олексієнко Оксана Ігорівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Денисенко Геннадій Михайлович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Піковий Владислав Анатолійович – 595 000,00 гривень, що складає 8,5%.

Відповідно до рішення Загальних зборів товариства 06 лютого 2015 р. (Протокол 060215 від 06.02.2015 р.) частка Сухини Яніни Іллівної в розмірі 1 750 000,00 гривень, що складає 25 % у статутному капіталі було відступлено на користь:

- Сторчя Владислава Анатоліївна – 8,4%;
- Різника Віталія Сергійовича – 8,3%;
- Олійник Владислава Віталіївна – 8,3%.

частка Олексієнко Оксани Ігорівні в розмірі 665 000,00 гривень, що складає 9,5% у статутному капіталі було відступлено на користь:

Німченка Олександра Сергійовича – 9,5%.

Також було прийнято рішення про вихід Сухини Я.І. та Олексієнко О.І. зі складу учасників компанії та прийом до складу нових учасників і перерозподіл Статутного капіталу таким чином:

- Гребя Роман Володимирович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Нейчева Ганна Василівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Степанов Денис Петрович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Сва Олексій Олександрович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Стеценко Надія Володимирівна – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Денисенко Геннадій Михайлович – 665 000,00 гривень, що складає 9,5%;
- Німченка Олександр Сергійович – розмір частки 665 000 гривень, що складає 9,5%;
- Сторчя Владислава Анатоліївна – розмір частки 583 800 гривень, що складає 8,4%;
- Різник Віталія Сергійовича – розмір частки 583 100 гривень, що складає 8,3%;
- Олійник Владислава Віталіївна – розмір частки 583 100 гривень, що складає 8,3%;
- Піковий Владислав Анатолійович – 595 000,00 гривень, що складає 8,5%.

Відповідна редакція Статуту була зареєстрована державним реєстратором Печерського району м.Києва 09 лютого 2015 року за номером №10701050017034773.

Таким чином, станом на 31.12.2015 р. Товариство має статутний капітал у розмірі 7000000,00 гривень. Частка компанії «Verigio Consultants Limited» - 7 000 000, 00 гривень, що становить 100 відсотків статутного капіталу. Надані документи підтверджують, що статутний капітал Товариства сформовано грошовими коштами в повному обсязі. Заборгованості засновників станом на 31.12.2015 року по внескам до статутного капіталу немає.

Станом на 31.12.2015 року, Статутний капітал Товариства сплачено, зареєстровано та відповідним чином внесено в бухгалтерський облік.

Після дати балансу станом на дату аудиторського висновку Компанія не збільшувала та не оголошувала про наміри збільшити розмір Статутного (складеного) капіталу.

Несплаченого капіталу станом на 31.12.2015 р. немає.

Таким чином, розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу Компанії станом на дату складання фінансової звітності відповідає чинним вимогам законодавства.

1.4. Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до п.7.9 статті 7 Статуту Компанія створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку Компанії. Кошти резервного фонду використовуються для: - покриття витрат, пов'язаних з відшкодуваннями збитків; - відшкодування збитків ІСІ та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством.

Станом на 31.12.2015 р. відрахувань до резервного фонду ще не було.

1.5. Допоміжна інформація

1.5.1. Дотримання вимог нормативно-правових актів

Компанія дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

1.5.2. Система внутрішнього контролю

В Компанії створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. У 2015 році робота служби внутрішнього аудиту регулювалася наступними внутрішніми документами Компанії:

- Протоколом Загальних зборів учасників № 14032013 від 14.03.2013 р. про призначення для виконання обов'язків окремої посадової особи, згідно Статуту Товариства, що проводить внутрішній аудит (контроль), підпорядковується Загальним Зборам Учасників Товариства та звітує перед ними;

- Положенням про службу внутрішнього аудиту, затвердженим загальними зборами учасників Компанії 14 березня 2013 року.

Положення визначає порядок діяльності служби внутрішнього аудиту Компанії, його структуру, основні завдання, функції та порядок взаємодії з іншими підрозділами КВА.

У звітному періоді відділ внутрішнього аудиту підпорядковувався безпосередньо вищому органу управління - Загальним зборам учасників.

Функції служби внутрішнього аудиту визначаються частиною другою статті 15.1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та п.4.1. Положення про службу внутрішнього аудиту.

Відповідно до визначених функцій, на службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії покладаються такі завдання:

- сприяння розвитку системи внутрішнього контролю Компанії та операційних процедур;
- здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і процедур контролю, оцінка та аналіз виконання посадовими особами і персоналом Компанії установчих документів, внутрішніх положень щодо проведення операцій в межах наданої НКЦПФР ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);
- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;
- надання на схвалення вищому органу управління Компанії, керівнику Компанії пропозицій з оцінки та управління ризиками;
- своєчасне виявлення порушень та недоліків в діяльності структурних підрозділів, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності Компанії;
- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків у діяльності Компанії;
- оцінювання розмірів, напрямків та розподіл ризиків Компанії;
- виявлення сфер потенційних збитків для Компанії, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Компанії;
- надання вищому органу управління Компанією, керівнику Компанії, висновків про результати проведеної перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.

Рішенням Загальних зборів учасників від 14.03.2013 р. було призначено для виконання обов'язків окремої посадової особи, згідно Статуту Товариства, що проводить внутрішній аудит (контроль), підпорядковується Загальним Зборам Учасників Товариства та звітує перед ними Стеценко І.І. Наказом №65-4 від 20.10.2015 р. тимчасово виконуючим обов'язки внутрішнього аудитора призначено Круглова Д.Ю.

На нашу думку:

- процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
- процедури внутрішнього контролю та аудиту протягом 2015 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженому рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р..

1.5.3. Допоміжна інформація

Щодо пов'язаних осіб

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був витриманий (суттєвим). Ми не отримали доказів того, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності. Однак така невідповідність МСБО не є визначальною (суттєвою).

Пов'язаними особами є учасники Товариства Гребя Роман Володимирович, Нейчева Ганна Василівна, Степанов Денис Петрович, Сва Олексій Олександрович, Стеценко Надія Володимирівна, Денисенко Геннадій Михайлович, Німченка Олександр Сергійович, Сторчя Владислава Анатоліївна, Різник Віталія Сергійовича, Олійник Владислава Віталіївна, Піковий Владислав Анатолійович та керівник Товариства Жадан Олег Володимирович.

Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормативної діяльності в ході проведення аудиту не виявлено.

Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормативної діяльності в ході проведення аудиту не виявлено.

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Товариства після 31 грудня 2015 року та провели опитування представника засновників Товариства щодо подій після вказаної дати.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

Інформація про ступінь ризику КВА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КВА

Відповідно частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» компанії з управління активами зобов'язані дотримуватися пруденційних нормативів.

Компанія повинна дотримуватися Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджене рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 №1 (із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2892 від 17.12.2013 року та №730 від 03.06.2014 р.).

Згідно вимог рішення НКЦПФР від 10.10.2013р. №2349 «Про затвердження Змін до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до НКЦПФР», передбачено зокрема, порядок розкриття компаніями з управління активами в складі місячної звітності інформації про пруденційні нормативи, що застосовуються до компанії з управління активами. Інформація за грудень 2014 входить до складу річної інформації.

Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Компанії та Осіб включають: показник покриття зобов'язань власним капіталом Компанії та Осіб та показник фінансової стійкості Компанії та Осіб. Нормативне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом Компанії та Осіб має бути не більше 1. Нормативне значення показника фінансової стійкості Компанії та Осіб має бути не менше 0,5.

Показники платоспроможності та фінансової стабільності ТОВ «КВА «ДІАЛОГ ПЛЮС»» станом на 31.12.2014 року відповідають встановленим нормативам.

№п/п	Найменування показника	Показник
1	Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компанії та Осіб (зобов'язання/власний капітал)	0,03
2	Показник фінансової стійкості Компанії та Осіб (власний капітал/вартість активів)	0,97

2.5.4. Чисті активи Товариства

Розрахунок вартості чистих активів проведено відповідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів, затверджених рішенням від 17.11.2004 г. № 485. Чисті активи Компанії на дату балансу складають 7 020 тис.грн., що відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України

2.5.5. Фінансовий стан Товариства

Показники, наведені в таблиці 1, характеризують фінансову стабільність підприємства. **Аналіз ліквідності** підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Коefіцієнт покриття показує, що підприємство на забезпечено ресурсами, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Показник абсолютної ліквідності характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і в даному випадку на кінець звітного періоду складає 3,3, що свідчить про те, що підприємство може терміново погасити свої зобов'язання.

Таблиця 1

№ з/п	Показники фінансового стану акціонерного товариства			
	Коefіцієнт абсолютної ліквідності	Коefіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коefіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коefіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)

1	2	3	4	5	6
1	Формула розрахунку показника	K1=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + короткострокові фінансові вкладення) / короткострокові зобов'язання	K2=(Грошові кошти + Грошові еквіваленти + Дебітори (непрострочені та реальні) + Запаси + Витрати) / короткострокова заборгованість	K3=Власні кошти / Вартість майна (підсумок активу балансу)	K4=(Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість) / Власний капітал
2	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0
4	2015 рік	3,3	1,1	0,97	0,03
5	2014 рік	8,5	8,2	0,97	0,03

Коефіцієнт покриття свідчить про здатність Товариства погасити свою поточну заборгованість. В даному випадку оборотні активи покривають зобов'язання більш ніж 11 рази.
Аналіз фінансової стійкості (платоспроможності, автономії) підприємства характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності. Коефіцієнт фінансової стійкості показує питоми вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії) на 31.12.2015 р. складає 0,97.
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або коефіцієнт фінансування, або структури капіталу) характеризує залежність підприємства від залучених коштів. Коефіцієнт фінансування станом на 31.12.2015 р. становить 0,03.

2.6.Відомості про аудиторську компанію

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Аудит Бюро»
Код ЄДРПОУ:	32159015
Місцезнаходження:	01011, м. Київ, вул. Гусовського, 4А, оф.2

Реєстраційні дані:	ТОВ «Аудиторська компанія «Аудит Бюро» зареєстроване Печерською районною у м.Києві Державною адміністрацією 20 серпня 2002 року. Свідоцтво № 3027 видане рішенням Аудиторської палати України від 26 вересня 2002 року №113, чинне до 05.07.2017 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості стандартам аудиту, нормам професійної етики аудиторів, законодавчим та нормативним вимогам, які регулюють аудиторську діяльність
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості стандартам аудиту, нормам професійної етики аудиторів, законодавчим та нормативним вимогам, які регулюють аудиторську діяльність	Свідоцтво видане рішенням Аудиторської палати України від 26 квітня 2013 року № 249/5.
Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, кредитних установ	Свідоцтво № 0008, видане відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 08 травня 2013 № 1485. Строк дії Свідоцтва: 08 травня 2013 р. — 05 липня 2017 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.	Свідоцтво П 00093 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії Свідоцтва: з 23.04.2013 р. до 05.07.17 р.
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72 / (050) 351-45-65
Реквізити та строк дії договору	Договір № 208/А від 16.06.2010 р. на здійснення аудиторських послуг. Договір постійний
Дата початку та дата закінчення аудиту	Перевірка проводилася в період з 01.02.2016 р. по 22.02.2016 р.
Дата висновку	Директор, К.Т.Н.
Сертифікат аудитора серії А № 005220	Л.В. Недужко
виданий 30.05.02 р., чинний до 30.05.17 р.	підпис

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»	КОДИ 2016 01 01
Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство	за ЄДРПОУ 35921811
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.	за КОАТУУ 8038200000
Середня кількість працівників	за КОПФГ 230
Адреса, телефон м. Київ, вул. Шорса, 31 тел. 044-501-32-38	за КВЕД 64.99
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Форма №1	Код за ДКУД	Н801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду
I. Необоротні активи	1	4
Нематеріальні активи	1000	
первісна вартість	1001	
накопичена амортизація	1002	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	
Основні засоби	1010	
первісна вартість	1011	
знос	1012	
інвестиційна нерухомість	1015	
Довгострокові біологічні активи	1020	
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	
Інші фінансові інвестиції	1035	
Довгострокова кредиторська заборгованість	1040	50809
Відстрочені податкові активи	1045	
Інші необоротні активи	1090	
Усього за розділом I	1095	50809
II. Оборотні активи	1100	
Запаси	1100	
Поточні біологічні активи	1110	
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	
Дебиторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	
з бюджетом	1135	
у тому числі з податку на прибуток	1136	
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	252
Поточні фінансові інвестиції	1160	272577
Гроші та їх еквіваленти	1165	
Витрати майбутніх періодів	1170	
Інші оборотні активи	1190	
Усього за розділом II	1195	272829
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	252
Баланс	1300	272829
Пасив	2	3
I. Власний капітал	1400	50000
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	
Капітал у дооцінках	1410	
Додатковий капітал	1415	
Резервний капітал	1420	222573
Перезоцінені прибуток (непокритий збиток)	1425	814
Неоплачений капітал	1430	
Вилучений капітал	1435	
Усього за розділом I	1495	50814
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	
Довгострокові кредити банків	1515	
Інші довгострокові зобов'язання	1520	
Довгострокові забезпечення	1525	
Цільове фінансування	1535	
Усього за розділом II	1595	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	
Короткострокові кредити банків	1610	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615	71
товари, роботи, послуги	1620	
розрахунками з бюджетом	1621	
у тому числі з податку на прибуток	1622	
розрахунками зі страхування	1625	
розрахунками з оплати праці	1630	
поточні забезпечення	1650	
Доходи майбутніх періодів	1655	
Інші поточні зобов'язання	1690	185
Усього за розділом III	1695	256
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	247

Баланс	1900	272829	51061
Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПУБАТ «ЗНВ КІФ «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»	Колищук В.М.		
Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПУБАТ «ЗНВКІФ «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»	Горелов О.Ю.		

* Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»	КОДИ
(найменування)	за ЄДРПОУ	35921811

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	
Валовий прибуток	2090	-	
збиток	2095	(-)	
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(-)	
Витрати на збут	2150	(-)	
Інші операційні витрати	2180	(13)	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	(13)	
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	50832	
Фінансові витрати	2250	(-)	
Страти від участі в капіталі	2255	(-)	
Інші витрати	2270	(272578)	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	(221759)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	(221759)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	13	
Разом	2550	13	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПУБАТ «ЗНВ КІФ «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ» Колищук В.М.
 Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПУБАТ «ЗНВ КІФ «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ» Горелов О.Ю.

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	35921811		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

Стаття	Форма № 3 Код за ДКУД 1801004			
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	2	3	4	
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-	
Поворота податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-	
Цільового фінансування	3006	-	-	
Інші надходження	3010	-	-	
Витрачання на оплату:	3095	-	-	
Товарів (робіт, послуг)	3100	(-)	(-)	
Праці	3105	(-)	(-)	
Відраховань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)	
Інші витрачання	3190	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(-)	(-)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	

Надходження від отриманих:	3215	-	-
відсотків	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	(-)
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПУБАТ «ЗНВ КІФ «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ» Кошицький В.М.
Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПУБАТ «ЗНВ КІФ «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ» Горелов О.Ю.

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	35921811		

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Стаття	Форма № 4 Код за ДКУД 1801005									
	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
I. Залишок на початок року	4000	50000	-	-	-	222573	-	-	-	10
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	4095	50000	-	-	-	222573	-	-	-	272573
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(221759)	-	-	-	(221759)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
«Осолоді прибутку»:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відраховування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(221759)	-	-	-	(221759)
Залишок на кінець року	4300	50000	-	-	-	814	-	-	-	50814

Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПУБАТ «ЗНВ КІФ «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ» Кошицький В.М.
Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПУБАТ «ЗНВ КІФ «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ» Горелов О.Ю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 12 МІСЯЦІВ 2015 РОКУ

за Міжнародними стандартами фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»

Загальна інформація про підприємство

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»
Код за ЄДРПОУ	35921811
Основні види діяльності КВЕД:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.у.
тип_вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІС	28 жовтня 2009 року №1199-1
реєстраційний код за ЄДРІС	1331199
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	До 18.09.2023 року
р/рахунки	п/р 265011253501 в ПАТ «КОНВЕРСБАНК» МФО 339339 п/р 265050032701 в ПАТ «БАНК » (МФО 380645) п/р 260063161601 в ТОВ «Комерційний банк «Даніель» (МФО 380980) п/р 26503010000748 в ПАТ «Авант Банк» (МФО 380708)
Місцезнаходження:	01133, м.Київ, Печерський р-н, вулиця Цюраса, будинок 31
Телефон:	044-501-32-38

Основні відомості про компанію з управління активами

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
код за ЄДРПОУ	88214406
вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
місцезнаходження	02002 м.Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г

Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне. Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективного та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою повнотністю у будь-якій формі фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Економічне середовище, у якому Підприємство проводить свою діяльність

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, економіки в цілому та вирішення конфлікту на сході країни. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинутих країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Теперішня політична ситуація відчутно вплинула на економіку України. Законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Підприємства. Керівництво повне, а

що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Підприємства. **Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому.** Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. **Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.**

ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Основа підготовки

Річна фінансова звітність, складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю, у якій Підприємство застосовує МСФЗ, і ця фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ 1. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретації, які, як очікується, наберуть чинності.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

- Склад фінансової звітності
- Баланс (Звіт про фінансовий стан)
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
- Звіт про власний капітал

- Примітки до фінансової звітності
Фінансова звітність підготовлена у грошовій одиниці України - гривні, з округленням до тисячків значень (в тис. грн.).

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не відбувалось.

Обмеження щодо володіння активами не відбувалось.

Основа надання інформації

Основою складання фінансової звітності були документи:

1. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ),
2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО),
3. Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Фінансова звітність складена у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності».

Суттєві положення облікової політики

Облікова політика Підприємства базується на чинному законодавстві України, міжнародних стандартах фінансової звітності та тлумаченнях, які були випущені Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Звітність, складена Підприємством, ґрунтується на основних вимогах щодо розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та інших нормативно-правових актів.

В своїй обліковій політиці Підприємство керується принципами достовірності, повноти висвітлення, переважання сутності над формою, автономності, об'єктивності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Основою оцінок активів та зобов'язань, що застосовувалися під час складання фінансових звітів є історична (первісна) собівартість.

Активи та зобов'язання визнаються у фінансовій звітності, якщо є ймовірність надходження або вибуття майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з такими активами та зобов'язаннями, та вони мають вартість, яку можна достовірно визначити.

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена

у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які Товариство веде згідно з вимогами українського законодавства, та була скоригована для подання у відповідності з МСФЗ. Ці коригування включають певні зміни класифікації з метою відображення економічної сутності відповідних операцій, включаючи зміну класифікації окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат у відповідних статтях фінансової звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та власники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу а також на основі історичного досвіду, який свідчить, що короткострокові зобов'язання будуть погашені вчасно.

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

Функціональна валюта та іноземна валюта.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відобрає економічну сутність подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валюті, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов'язання, денотировані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов'язань відображаються підсумковим загальом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід). Того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Первісне визнання

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» при первинному визнанні фінансові активи оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власної капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вбуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

Дата визнання

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийнятні на ринку.

У відповідності з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство не визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цінні папери, передані за договорами на брокерське обслуговування клієнтів. Дані активи обліковуються Товариством на позабалансових рахунках.

Інші фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39 та з метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- Утримуються для торгівлі
- Утримуються до погашення
- Утримуються для продажу
- Інвестиції в асоційовані компанії
- Інвестиції в дочірні підприємства

При цьому застосовуються такі стандарти:

- а) як інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (IAS 28)
- б) як інвестиції в дочірнє підприємство (IFRS 3)
- в) за амортизованою собівартістю (IFRS 9)
- г) за справедливою вартістю (IFRS 9)

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» інвестиції для торгівлі обліковуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток. Інвестиції, що мають фіксований строк погашення та утримуються до погашення обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості. Інвестиції, що утримуються для продажу обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на власний капітал. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються по дольовому методу.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з відображенням лише чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснювати згортання або наміру провести розрахунок шляхом взаємозаліку або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання.

Перекласифікація фінансових активів

Фінансовий актив, класифікований як наявний для продажу, якщо він відповідає визначенню кредитів та дебіторської заборгованості, може бути перекласифікований у категорію кредитів та дебіторської заборгованості, якщо Товариство має намір і можливість утримувати даний актив у найближчому майбутньому або до погашення.

Договори «репо» і зворотного «репо»

Договори продажу та зворотного придбання цінних паперів (договори «репо») відображаються у звітності як забезпечені операції фінансування. Цінні папери, реалізовані за договорами «репо», продовжують відображатися у звіті про фінансовий стан та переводяться до категорії цінних паперів, наданих як застава за договорами «репо», у випадку наявності у контрагента права на продаж або повторну заставу таких цінних паперів, що випливає з умов контракту або загальноприйнятної практики. Придбання цінних паперів за договорами зворотного продажу (зворотного «репо») відображається у складі кредитів клієнтам. Різниця між ціною продажу і ціною зворотного придбання розглядається як проценти і нараховується протягом строку дії договорів «репо» за методом ефективного відсотка або розраховується при закритті «репо» операцій в залежності від умов договору.

Цінні папери, передані на умовах позики контрагентом, продовжують відображатися у фінансовій звітності. Цінні папери, залучені на умовах позики, визнаються тільки при реалізації третім особам і відображаються у прибутку або збитку як результат від операції з торговими цінними паперами. Зобов'язання щодо їх повернення відображаються за справедливою вартістю в складі зобов'язань за торговими операціями.

МСБО 2 «Запаси»

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Запаси обліковуються по одnorідним групам:

- Канцелярські та офісні матеріали

-інше

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Товариство застосовує метод ФІФО оцінки запасів при їх вбутті або передачі у виробництво. Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням витрат на продаж. Чиста вартість реалізації визначається індивідуально для кожного найменування продукції з врахуванням маркетингової політики Товариства.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як **поточна** (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як **довгострокова** (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникає за реалізованим протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Товаристві створюється **резерв сумнівних боргів**. Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів та враховують фактори наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе втрутитися дебіторську заборгованість. Резерв створюється з використанням методу індивідуальної класифікації дебіторів.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується в залежності від її виду за амортизаційною або дисконтованою вартістю.

МСБО 18 «Виручка»

Визнання доходів

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи. Дохід від реалізації цінних паперів (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБО32 та МСБО39.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно до політики Товариства не визначено. В разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого він належить виходячи з принципу нарахування.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО23. Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням замієм) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати або капіталізуються в залежності від цільового призначення.

МСБО 17 «Оренда»

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов'язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37. Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або по амортизаційній або по дисконтованій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

Забезпечення визнаються у фінансовій звітності Товариства коли у нього є поточні юридичні або випливаючі з практики зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірно вийдуть ресурси, що втілюють економічні вигоди і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Товариство визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, враховуючи оцінку вірогідності їх виникнення та сум погашення, отриманих від експертів.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, вони розкриваються у примітках якщо ймовірний відтік ресурсів є суттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мірі, в якій ймовірно отримання Товариством економічних вигід.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи/ не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що ділять станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Враховується також пільги з податку на прибуток для інвестиційних фондів відповідно до ПКУ.

МСБО19 «Виплати працівникам»

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19. В процесі господарської діяльності Товариство не нараховує та не сплачує виплати працівникам за відсутності наявних штатних працівників. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено

МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Сторони вважаються пов'язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також

близькі члени родини такої фізичної особи. При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство здійснює реалізацію товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

Первісне застосування МСФЗ

Річна фінансова звітність за 2015 р., складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю, у якій Підприємство застосовує МСФЗ, і ця фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ 1.

У фінансовій звітності за 2015 рік не наводиться порівняльна інформація за 2014 рік (крім балансу).

Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нараховання, періодичності та послідовності в поданні.

Трансформація балансу Товариства за 2015 рік проведена на підставі аналізу кожної статті на предмет відповідності обраній обліковій політиці та перенесення відповідних сум до формату звіту про фінансовий стан.

Через наявність розбіжностей між національними Положеннями бухгалтерського обліку та Міжнародними стандартами фінансової звітності, з метою складання звітності відповідно до МСФЗ необхідна процедура трансформації звітності, складеної відповідно до П(С)БО.

Зміни, пов'язані з переходом на МСФЗ, відображаються шляхом коригування відповідних статей балансу у кореспонденції з нерозподіленим прибутком (стаття капіталу). Фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості, окрім інструментів, відображених за справедливою вартістю.

Враховуючи вищезазначені обмеження (відсутність порівняльної інформації у фінансовій звітності за перший перехідний період застосування МСФЗ) концептуальною основою даної фінансової звітності можна розглядати обмежене використання МСФЗ.

Перехідний баланс на 31.12.2014 р.

Актив	Код рядка	Сума за ПСБО	№ коригування	Сума коригування	Сума за МСФО
I. Необоротні активи	1000				
Нематеріальні активи	1001				
первісна вартість	1001				
накопичена амортизація	1002				
Незаввершені капітальні інвестиції	1005				
Основні засоби	1010				
первісна вартість	1011				
знос	1012				
інвестиційна нерухомість	1015				
Довгострокові біологічні активи	1020				
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030				
інші фінансові інвестиції	1035				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
відстрочені податкові активи	1045				
інші оборотні активи	1090				
Усього за розділом I	1095				
II. Оборотні активи	1100				
Запаси	1100				
Поточні біологічні активи	1110				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130				
за виданими авансами з бюджетом	1135				
у тому числі з податку на прибуток	1136				
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	252			252
Поточні фінансові інвестиції	1160	272577			272577
роші та їх еквіваленти	1165				
Витрати майбутніх періодів	1170				
інші оборотні активи	1190				
Усього за розділом II	1195	272829			272829
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200				
Баланс	1300	272829			272829
Пасив	2000				
Сума по рядку	2000				
I. Власний капітал	2100				
Зареєстрований (пайовий) капітал	2105	50000			50000
Капітал у дооцінках	2110				
Додатковий капітал	2115				
Резервний капітал	2120				
нерозподілений прибуток (неокупитий збиток)	2125	222573			222573
Неоплачений капітал	2130				
Вилучений капітал	2135				
Усього за розділом I	2140	272573			272573
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	2200				
відстрочені податкові зобов'язання	2205				
Довгострокові кредити банків	2210				
інші довгострокові зобов'язання	2215				
Довгострокові забезпечення	2220				
Цільове фінансування	2225				
Усього за розділом II	2230				
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	2300				
Короткострокові кредити банків	2305				
Поточна кредиторська заборгованість за:	2310				
довгостроковими зобов'язаннями	2315				
товари, роботи, послуги	2320	71			71
розрахунками з бюджетом	2325				
у тому числі з податку на прибуток	2330				
розрахунками зі страхування	2335				
розрахунками з оплати праці	2340				
Поточні забезпечення	2345				
Доходи майбутніх періодів	2350				
інші поточні зобов'язання	2355	185			185
Усього за розділом III	2360	256			256
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	2400				
Баланс	2490	272829			272829

При трансформації змін в балансі не виникло.

ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та оновленні мінимим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваному відносно майбутніх подій.

Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2015 року, Товариство застосовувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

-Цірічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 рр.

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014р. дозволяють дотримуватися застосування і, на думку керівництва Товариства, не роблять істотного впливу на фінансову звітність. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти» Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють наступне: Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використовувало керівництво при застосуванні критеріїв агрегування в пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, в тому числі короткий опис операційних сегментів, які були агреговані подібним чином, і економічні індикатори (наприклад, продаж та валова маржа), які оцінювалися при формуванні висновку про те, що агреговані операційні сегменти мають схожі економічні характеристики; Інформація про звітку активів сегмента та сукупних активів розкривається тільки в тому випадку, якщо звітка надається керівництву, що бере на себе операційні рішення, аналогічно інформації, що розкривається за зобов'язаннями сегмента.

Поправка до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовуються вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкрити інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління.

-Цірічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 рр.

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014р. і, на думку керівництва Товариства, не роблять істотного впливу на фінансову звітність. Документ включає в себе наступні поправки: Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» роз'яснює як покупець повинен класифікувати умовне зобов'язання.

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах», МСБО (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність».

Набувають чинності з 1 січня 2014р. і, на думку керівництва Товариства, не зроблять істотного впливу на фінансову звітність. Визначають інвестиційну організацію, розширюють перелік розкриттів про неї.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувалися на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

-МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти. визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дотримуватися застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

-МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів облікової політики, які застосовувалися ними щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язані з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати, дозволяється дотримуватися застосування. Застосування стандарту в цій редакції Товариством не планується.

-МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організації очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дотримуватися застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дотримуватися застосування. Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

-Цірічні удосконалення МСФЗ за період 2012-2014 рр.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулює облік операцій придбання часток у спільній діяльності, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства» - регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти:розкриття інформації» - регулюють передавання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення активу з категорії. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дотримуватися застосування. Застосування поправок в цій редакції Товариством планується з 01 січня 2016 року.

В даний час керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування у майбутніх періодах не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Розкриття інформації, представленої в фінансовій звітності Підприємства за 2015 р.

Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції за 2015 рік відсутні.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2015 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом. У звіті відсутній будь-який рух грошових коштів. Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Статутний капітал

Станом на 31.12.2015р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 50 000 000,00грн.

(П'ятдесят мільйонів грн. 00коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Та складався з наступних учасників, які мали наступні розміри часток у Статутному капіталі Товариства:

Найменування Засновника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капіталі
Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ ФІНАНСІАЛ МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» ЄДРПОУ 13734040	25 595 000,00	51,2
Публічне акціонерне товариство «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СУПУТНИК» ЄДРПОУ 35895153	14 395 000,00	28,8
Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ АСІСТАНС» ЄДРПОУ 37508711	10 010 000,00	20
РАЗОМ	50 000 000,00	100

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок. Згідно наведених даних, оплата заявлених Учасниками Товариства внесків до Статутного капіталу здійснювалася цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі. Підтверджується випискою зберігача. Неоплачений капітал на 31.12.2015 р. відсутній.

Резервний фонд Товариство не формувало.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Інформація про власний капітал:

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
1	Статутний капітал	50000	50000
2	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	814	222573
3	Неоплачений капітал	0	0
4	Разом	50814	272573

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ.

При переході на ведення обліку по МСБО підприємство не коригувало записки на початок періоду.

При трансформації звіту розмір нерозподіленого прибутку станом на 01.01.2014 р. не змінився.

ЗОВБ'ЯЗАННЯ

Зовб'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зовб'язання не підлягає погашенню, то його сума включиться до складу доходу звітного Поточним зовб'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 66 МСБО 1.

періоду.

Простроченої заборгованості на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилася у відповідності до діючого податкового законодавства.

Інформація про зовб'язання:

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	86	71
2	Інші поточні зовб'язання	161	185
3	Разом	247	256

У Підприємства відсутні довгострокові та непередбачені зовб'язання.

При проведенні трансформації за період 2014 рік змін не було.

ДОХОДИ І ВИТРАТИ

МСБО 18 «Виручка» (Доходи)

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 18 «Дохід». Зокрема, доходи від реалізації продукції (товарів) визнаються у разі задоволення всіх наведених далі умов: покупцеві передані суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю; у підприємства не залишається ані подальша участь у управлінні персоналу, ані ефективний контроль за проданою продукцією (товарами); суму доходу можна достовірно оцінити; ймовірно надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією; та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити. Якщо в Товариства залишаються суттєві ризики щодо володіння, дохід не визнається. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Склад доходів прийнятний аналогічний складу відповідних доходів за (П)СБО 15 «Дохід», оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу доходів.

Інформація про доходи та витрати:

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
Доходи			
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
2	Інші операційні доходи	-	-
3	Інші фінансові доходи, в т.ч.:	-	-
4	Отримані відсотки	50832	-
5	Інші доходи	-	-
Витрати			
1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
2	Адміністративні витрати	-	-
3	Інші операційні витрати	13	-
4	Фінансові витрати	-	-
5	Інші витрати	272578	-

Операційні витрати за елементами представлені наступним чином:

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
1	Матеріальні затрати	-	-
2	Витрати на оплату праці	-	-
3	Відрахування на соціальні заходи	-	-
4	Амортизація	-	-
5	Інші операційні витрати	13	-
6	Разом	-	-

Витрати майбутніх періодів.

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за 12 місяців 2015 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2015р. не обліковується.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Станом на 01.01.2015р. та 31.12.2015 року Товариство не мало позик як капіталізованих так і не капіталізованих (кредити, заборги, позики та інш.)

МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточна ставка податку на прибуток у 2015 році складала 18%. Товариство має льоти по податку на прибуток відповідно ПКУ.

Податкове законодавство – в даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків та зборів, які стягуються як державними так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, акцизи та інші податки та збори. Закони, які регулюють ці податки часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені, існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвиненими податковими системами.

Інтерпретації керівництвом Товариства законодавства застосовного до операцій та діяльності Товариства

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (висновок незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ».

активів якого перебувають у управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«ДЕЛЬТА ПЛЮС»

станом на 31 грудня 2015 року.

м. Київ

28 березня 2016 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.
Загальним зборам та наглядовій раді ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ

може бути оскаржена відповідними фіскальними органами. Події що відбувалися і відбуваються в Україні вказують на те, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства та перевірі податкових розрахунків. Як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

Як результат цих фактів та операційна діяльність Товариства можуть підлягати ризику в разі будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

Податкові ризики – ризики, що виникають у разі прийняття Товариством позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і призвести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за очінок керівництва Товариства знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації.

Умовні активи та зовб'язання МСБО 37 «Забезпечення, умовні зовб'язання та умовні активи»

У фінансовій звітності Товариства за 2015 рік не було підстав визнавати умовні активи зовб'язання. Судові справи – в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2015 році не являлося об'єктом судових справ, розгляду, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2015 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зовб'язання.

ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Головними цілями управління капіталом Товариства є:

- забезпечення достатньої безперервної діяльності Товариства в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі учасникам шляхом утворення цін на продукти і послуги пропорційно рівням ризиків.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зовб'язань. Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зовб'язань.

МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»

Пов'язаними особами Підприємства є:

- фізична особа – Горелов Олександр Юрійович
- та юридичні особи:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ ФІНАНСІАЛ МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» ЄДРПОУ 13734040

Публічне акціонерне товариство «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СУПУТНИК» ЄДРПОУ 35895153

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ АСІСТАНС» ЄДРПОУ 37508711

Операції з пов'язаними особами за звітний період не було.

Політика управління ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході поточної процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів – основними фінансовими зовб'язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів по брокерським договорам, інші довгострокові зовб'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зовб'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгівлю дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є **ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.**

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зовб'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирукуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки(виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зовб'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зовб'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зовб'язань.

ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2015 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Відповідна інформація за 2014 рік перерахована. Змін в обліковій політиці не було.

МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»

У силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені так як діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в одному операційному сегменті. Товариство здійснювало посередницьку діяльність за договорами по цінних паперах та надавало послуги на фондовому ринку. Таким чином у звітному році доля сегментів в сукупних доходах та витратах була 100%.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалося.

МСБО 10 «ПОДІЛ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»

Відповідно до МСБО 10 «Поділ після звітного періоду» повідомляємо, що на Товаристві в період між датою звітності – 31.12.2015 р. і датою затвердження фінансової звітності, подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, не було. Директор ТОВ «КУА»ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПАТ «Авангард фонд ліквідних активів» Кошич В.М.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА»ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПАТ «Авангард фонд ліквідних активів» Горелов О.Ю.

НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»

1.Звіт щодо фінансової звітності.

Вступний параграф.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»
код за ЄДРПОУ	35921811
Основні види діяльності КВЕД:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
дата та номер свідцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІС	28 жовтня 2009 року №1199-1
фестраційний код за ЄДРІС	1331199

Строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	До 18.09.2023 року
р/рахунки	п/р 265011235301 в ПАТ «КОНВЕРСБАНК» МФО 339339 п/р 265050032701 в ПАТ «БАНК » (МФО 380645) п/р 2650063161601 в ТОВ «Комерційний банк «Даніель» (МФО 380980)
Місцезаходження:	01133, м.Київ, Печерський р-н, вулиця Щорса, будинок 31
Телефон:	044-501-32-38

Основні відомості про компанію із управління активами

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
код за ЄДРПОУ	38214406
вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
місцезаходження	02002, м.Київ, вулиця Микільська-Слобідська, будинок 4-Г

Звітність підписується керівником та головним бухгалтером ТОВ «КВА «Дельта Плюс», які діють від імені та в інтересах ПАТ «ЗНВ КІФ «Авангард фонд ліквідних активів».

Параграф, що описує обсяг.

Згідно з договором № 3/4 від 11.03.2016 року, ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ» станом на 31.12.2015 року, з метою підтвердження достовірності та відповідності чинному законодавству.

Підстава для проведення аудиту: Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема, МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»; МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»; МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»; МСА 710 «Порівнювальна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність»; МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженні Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 року №991.

Аудиторська перевірка податкового обліку, розрахунків з бюджетом та соціальними фондами не проводилась.

Аудит включає перевірку виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора з огляду ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірності відображення інформації в фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Під час перевірки до уваги бралися лише суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 5 відсотків до валюти балансу Товариства. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку.

Згідно Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг метою аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення аудитором думки щодо окремих компонентів фінансових звітів відповідно до чинного законодавства України, а саме:

Розкриття інформації за видами активів, відповідно до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності;

Розкриття інформації про власний капітал та його розміру у відповідності до вимог чинного законодавства України;

Сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни та відповідності його розміру установчим документам;

Розкриття інформації про зобов'язання, відповідно до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності; а також:

- достовірності фінансової звітності Товариства в цілому станом на 31.12.2015р., що ґрунтується на підставі даних первинного бухгалтерського обліку;
 - економічної оцінки фінансового стану та платоспроможності на підставі розрахунку показників платоспроможності та фінансової стійкості за даними фінансової звітності Товариства.
- Для проведення аудиту були використані реєстраційні документи, облікові аналітичні реєстри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості, а також фінансова звітність за 2015 року в складі:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р.;
 - Звіт про рух грошових коштів за 2015р.;
 - Звіт про власний капітал за 2015р.
 - Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Облікова політика Товариства ґрунтується на нормах чинного законодавства України, міжнародних стандартах фінансової звітності з застосуванням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Датою переходу обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності є 01.01.2014 року. До дати переходу на МСФЗ Товариство вело бухгалтерський облік та складало фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) України. Згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 1 Товариство застосувало уніфіковані бухгалтерські принципи у відносно звітні про фінансовий стан згідно з МСФЗ на дату переходу та буде їх застосовувати впродовж періоду, поданих у першій повній фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

Попередня фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, тестуванням на предмет відповідності критеріям визнання, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Річна фінансова звітність за 2015 р., складена за МСФЗ, є першою річною фінансовою звітністю, у якій Товариство застосовує МСФЗ, і ця фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ 1.

Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

Трансформація балансу Товариства за 2015 рік проведена на підставі аналізу кожної статті на предмет відповідності обраній обліковій політиці та перенесення відповідних сум до формату звіту про фінансовий стан.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Відповідальність за достовірність інформації, викладеної в фінансових звітах несе управлінський персонал Товариства, зокрема, відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, покладено на керівника підприємства.

Відповідальність аудитора.

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів, на основі результатів аудиторської перевірки.

В ході перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХІV, національним стандартом бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Міжнародними стандартами бух обліку №№8,18,32,37,39 з врахуванням вимог МСА №700, 705, 706, 720, аудиторської практики та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженні Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013р. №991.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Інформація, що міститься у аудиторському висновку, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ» , що були

надані аудитору керівником Товариства, яка вважається надійною та достовірною.

Параграф, у якому висловлено думку аудитора.

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, вимогами положень Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Плану бухгалтерських рахунків, затвердженого МФУ від 30.11.1999р. № 291.

Запис господарських операцій ведеться в повному обсязі та своєчасно з використанням ПК з поєднанням аналітичного та синтетичного обліку.

Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення.

Висловлення думки аудитора.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Аудитор не зміг отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі за браком часу. Аудитор не спостерігав за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2015 року, тому не мали змоги визначити, чи потрібно було проводити певні коригування сум. А також підприємством не нараховувався резерв на дебіторську заборгованість.

Умовно-позитивна думка.

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності є модифікованою (умовно-позитивною) у відповідності до вимог МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Аудитор вважає, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, але не всеохоплюючим. Аудитор дійшов до висновку, що недоліки, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», не є суттєвими. Фінансова звітність, яка додається, надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства на 31.12.2015 року, а також результат його діяльності за 2015 рік, згідно з нормами, визначеними в обліковій політиці підприємства та відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2.Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

На думку аудитора, у відповідності до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності, в цілому, достатньо розкрито за видами активів, власного капіталу та зобов'язань.

Розкриття інформації про формування та сплату статутного капіталу.

Станом на 31.12.2015р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 50 000 000,00грн. (П'ятдесят мільйонів грн. 00коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Та складаєся з наступних учасників, які мали наступні розміри часток у Статутному капіталі Товариства:

Найменування Засновника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капіталі
Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ ФІНАНСІАЛ МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» ЄДРПОУ 13734040	25 595 000,00	51,2
Публічне акціонерне товариство «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СПУТНИК» ЄДРПОУ 35895153	14 395 000,00	28,8
Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ АСІСТАНС» ЄДРПОУ 37508711	10 010 000,00	20
РАЗОМ	50 000 000,00	100

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становить 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок. Згідно наведених даних, оплата заявлених Учасниками Товариства внесків до Статутного капіталу здійснювалась цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі. Підтверджується випискою зберігача. Неоплачений капітал на 31.12.2015 р. відсутній.

Резервний фонд Товариство не формувало.

На думку аудитора, у розділі Власний капітал балансу станом на 31.12.2015 року.

Аудитор вважає, що структура власного капіталу відображена в обліку Товариства у відповідності до наявних первинних документів та чинного законодавства України.

Аудитором підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в бухгалтерському обліку руху коштів по бухгалтерському рахунку № 40 «Зарєстрований (пайовий) капітал».

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року становить 50814 тис. грн. В складі власного капіталу враховуються нерозподілені прибутки в розмірі 814 тис.грн.

Резервного фонду Товариством не створено.

Статутний капітал повністю відповідає Статуту Товариства.

Чисті активи Товариства станом на 31.12.2015р. склали 50814 тис.грн. При визначенні вартості чистих активів, управлінський персонал дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії.

Розкриття інформації за видами активів.

Згідно фінансової звітності Товариства, його активи станом на 31.12.2015 року склали 51061 тис.грн. У складі необоротних активів станом на 31.12.2015 року враховувалась довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 50809 тис.грн.

У складі оборотних активів станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства враховувались: інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 252 тис.грн.

Інформація надана по видам активів товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій», затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року № 291.

Розкриття інформації про зобов'язання.

Довгострокових зобов'язань у Товариства на момент аудиторської перевірки на баланс станом на 31.12.2015р. не враховувалось. В складі поточних зобов'язань обліковуються: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 86 тис.грн. та інші поточні зобов'язання у розмірі 161 тис.грн.

Розкриття інформації про доходи та витрати згідно дані Звіту про фінансові результати за 2015 рік. Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної в фінансових звітах станом на 31.12.2015р. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Фінансові звіти складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та чинного законодавства.

За результатами господарської діяльності в 2015р. Підприємство понесло такі витрати як інші операційні витрати – 13 тис.грн., інші витрати – 272578 тис.грн. та отримало інші доходи в сумі 50832 тис.грн.

Дані Звіту про власний капітал за 2015 рік відображено збитки в сумі 221759 тис.грн.

В Примітках до річної фінансової звітності за 2015 рік достатньо розкрито інформація щодо активів та зобов'язання товариства.

Фінансові результати діяльності Товариства, які відображені у фінансовій звітності, підтверджуються первинними та обліковими документами. Дані окремих форм звітності відповідають один одному.

Враховуючи вимоги Міжнародного стандарту з аудиту № 720, аудитором ознайомились з іншою інформацією, на предмет виявлення наявності суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами. За наданою управлінським персоналом додатковою інформацією щодо господарської діяльності Товариства, суттєвих суперечностей з даними фінансової звітності не встановлено.

За результатами перевірки, аудитор встановили, що Товариство дотримується вимог до відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висувають до окремих видів ІСІ, та підтверджують відповідність розмір активів мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

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

Керівництво Товариства не має інформації про наявність інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на його діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Система бухгалтерського обліку, яку застосовує управлінський персонал Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства та Національного положення (стандарту) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» з врахуванням вимог Міжнародних стандартів.

У Товаристві розроблено та впроваджено систему внутрішнього контролю, яка необхідна при складанні фінансової звітності з метою запобігання суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

Пов'язані особи.

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства таких як фізична особа – Горелов Олександр Юрійович та юридичні особи:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ ФІНАНСІАЛ МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» ЄДРПОУ 13734040

Публічне акціонерне товариство «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СПУТНИК» ЄДРПОУ 35895153

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЛОБАЛ АСІСТАНС» ЄДРПОУ 37508711

Операцій з пов'язаними особами за звітний період не було.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації наведеної у фінансових звітах 2015 рік. Встановлено, що фінансова інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Вибірковою перевіркою взаємозв'язку між затвердженими формами звітності розбіжностей не встановлено. Згідно проаналізованих показників фінансового стану та платоспроможності можна зробити загальний висновок про задовільне фінансове становище Товариства на 31.12.2015р.

3. Основні відомості про аудиторську фірму.

Мале аудиторське підприємство «Сторно» у формі товариства з обмеженою відповідальністю (код ЄДРПОУ 21538169) здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0117 від 26.01.2001 року, термін дії якого подовжено до 24.09.2020 року.

МАП «Сторно» Т.О.В. має 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 серії П 000351реєстраційний номер 351, строк дії якого до 24.09.2020р.

Директор-аудитор МАП «Сторно» Т.О.В. Муратова Катерина Вячеславівна має сертифікат аудитора № 007125, виданий рішенням Аудиторської палати України 26.12.2013р. №287/2, який чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Саса Наталія Анатоліївна має сертифікат аудитора № 007132, виданий рішенням АПУ 26.12.2013р. №287/2, чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Маленко Алевтина Степанівна має сертифікат аудитора серії А № 000249, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., термін дії якого подовжено до 17.02.2018р., згідно рішення АПУ від 31.01.2013р. № 264/2.

Місцезнаходження МАП «Сторно» Т.О.В.: 01133, м.Київ, вул. Мечникова, 14/1 к.515

Фактичне місцезнаходження: 01033, м.Київ, вул. Саксаганського, 3, літера А.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту: Договір №2/10 від 23.02.2016 року.

Термін перевірки: 11.03.2016 – 28.03.2016 р.р.

Дата складання аудиторського висновку: 28.03.2016 року.

Висновок:
Керуючись власним досвідом і знаннями клієнта, застосовуючи оцінний метод оцінки аудиторського ризику, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, хоча там можливі помилки та невідповідності, які не потрапили в поле зору аудитора, рахуємо, що при перевірці існував певний аудиторський ризик. Дана оцінка аудиторського ризику була використана при проведенні планування аудиту Товариства.

Аудитором під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання висновку.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства представлена об'єктивно у всіх суттєвих аспектах.

та, в цілому, відповідає вимогам чинного законодавства України, справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на 31.12.2015 року.

Директор-аудитор

К.В. Муратова

ДОВІДКА

про аналіз показників фінансового стану товариства на 31.12.2015р.

Показники	Нормативне значення	Станом на 31.12.2015р.
1	2	3
1.1 Коефіцієнт покриття	> 1	1,02
1.2 Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	1,02
1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	0
2.4 Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	> 0 збільшення	5
3.1 Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,99
3.2 Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	0
3.3 Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0 збільшення	0
4.1 Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	0
4.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Збільшення	0

Господарська діяльність Товариства в 2015р. характеризується такими даними:

Власний капітал складає 50814 тис.грн. Чистий оборотний капітал становить 5 тис.грн.

Показники ліквідності у Товариства вище нормативних значень, що свідчить про спроможність сплачувати свої поточні зобов'язання, крім показника абсолютної ліквідності, в зв'язку з тим, що відсутні кошти на поточному рахунку в банку.

Показники платоспроможності товариства вище нормативних значень, що вказує на достатність оборотного капіталу для погашення своїх зобов'язань.

Показники фінансової стійкості на рівні нормативних. Це свідчить про фінансову незалежність товариства від зовнішніх джерел фінансування.

Показники рентабельності дорівнюють нулю, в зв'язку з тим, що товариство не отримувало прибутку в звітному періоді.

Аналізом «проблемних» статей у фінансовій звітності встановлено, що на балансі Товариства простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості не враховується.

Висновок.

Фінансовий стан Товариства є задовільним; показники платоспроможності та фінансової стійкості вище нормативних, вірогідності банкрутства немає.

Директор - аудитор


К.В.Муратова

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДИТНА КОМПАНІЯ «КАРГАТ»

Загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Кредитна компанія «КАРГАТ» (ЄДРПОУ 38748696) (надалі – «Фінансова установа») 19 квітня 2016 р. (Протокол № 2) було прийнято рішення про подання

заяви до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про виключення фінансової установи з Державного реєстру фінансових установ.

№	Сьогодні в номері опубліковані:	стор.
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕПЛОАВТОМАТ»	1-6
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «БОГОДУХІВСЬКИЙ М'ЯСОКОМБІНАТ»	6-11
3	ПАТ «УЖГОРОДСЬКИЙ ТУРБОГАЗ»	11-14
4	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ КОЛІСНИЙ ЗАВОД»	15-19
5	ПАТ «СЛАВУТСЬКИЙ СКЛОЗАВОД»	19-23
6	КРЕДИТНА СПІЛКА «ВЗАЄМНИЙ КРЕДИТ»	23-28
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІАЛОГ ПЛЮС»	28-34
8	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВАНГАРД ФОНД ЛІКВІДНИХ АКТИВІВ»	34-40
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДИТНА КОМПАНІЯ «КАРГАТ»	40

 <p>ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК</p> <p>Поштова адреса 69006, м.Запоріжжя, а/с 3411 тел./факс (061)222-11-40 e-mail: e_inform@mail.ru</p>	<p>Засновник, видавець: ПП «Приватна фірма «Емісія»</p> <p>Адреса редакції видавця: 69006, м.Запоріжжя, вул.40 років Радянської України, буд.6, кв.40</p> <p>Головний редактор: Хайрулліна Марина Олександрівна</p> <p>Особа, відповідальна за випуск: Хайрулліна Марина Олександрівна</p> <p>Тираж - 500 екз.</p> <p>Безкоштовно.</p> <p>Віддруковано у ПП «Приватна фірма «Емісія», адреса: 69006, м.Запоріжжя, вул.40 років Радянської України, буд.6, кв.40</p> <p>Свідоцтво про державну реєстрацію: серія КВ № 12275-1159Р від 07.02.2007 року, видане міністерством юстиції України</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------