



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

Підприємство "ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС" р. №205

Дата (рік, місяць, число)

Територія м. Київ, Печерський район

Організаційно-правова форма господарювання ТОВ

Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг

Середня кількість працівників 1 8

Адреса, телефон 03150, м.Київ, вул.Червоноармійська, 65, 289-10-70

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

КОДИ		
2016	01	01
24381627		
8038200000		
240		
66.19		

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	8	-
накопичена амортизація	1002	(7)	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	11	26
первісна вартість	1011	31	48
знос	1012	(20)	(22)
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	8	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	20	26
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	20
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	19	100
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	9673	9673
Гроші та їх еквіваленти	1165	51	336
Рахунки в банках	1167	51	336
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	9750	10129
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	9770	10155

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7040	7040
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	426	426
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2146	2294
Неоплачений капітал	1425	-	-

Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	9612	9760
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	61	34
у тому числі з податку на прибуток	1621	61	34
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	49	31
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	48	330
Усього за розділом III	1695	158	395
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9770	10155

Керівник

/ Дмитренко Д. О. /

Головний бухгалтер

/ Бойко М. В. /

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



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

Підприємство **ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС"**

(найменування)

Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
24381627		

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1135	973
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1135	973
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	12	26
Адміністративні витрати	2130	(948)	(619)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(10)	(22)
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток	2190	189	358
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	4
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	191	362
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(43)	(68)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	148	294
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	148	294

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	11
Витрати на оплату праці	2505	211	191
Відрахування на соціальні заходи	2510	72	69
Амортизація	2515	5	7

Інші операційні витрати	2520	641	341
Разом	2550	948	619

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature]
(підпис)

[Signature]
(підпис)

/ Дмитренко Д. О. /

/ Бойко М. В. /



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

"Підприємство" + ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2016 01 01
24381627

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

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1123	903
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13	45
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	4
Інші надходження	3095	1052	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(652)	(653)
Праці	3105	(170)	(155)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(79)	(76)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(95)	(109)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(61)	(80)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34)	(29)
Витрачання на оплату авансів	3135	(101)	(19)
Інші витрачання	3190	(794)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	299	-60
II. 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	(20)	
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-20	-
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 коштів за звітний період	3400	279	-60
Залишок коштів на початок року	3405	51	104
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	6	7
Залишок коштів на кінець року	3415	336	51

Керівник

Головний бухгалтер

/ Дмитренко Д. О. /

/ Бойко М. В. /

(підпис)

(підпис)

Підприємство ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
24381627		

Звіт про власний капітал
за 2015 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7040			426	2146			9612
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7040			426	2146			9612
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					148			148
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
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								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295					148			148
Залишок на кінець року	4300	7040			426	2294			9760

Керівник

(підпис)

/ Дмитренко Д. О. /

Головний бухгалтер

(підпис)

/ Бойко М. В. /

код 24381627

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»



ПРИМІТКИ

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

1. Інформація про підприємство та основа підготовки фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС», яке засноване 19 вересня 1996 року, проводить свою діяльність в Україні. Основна діяльність товариства – депозитарна діяльність депозитарної установи (Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 263371 від 24.09.2013р. на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність) та торгівля цінними паперами, що включає брокерську та дилерську діяльність (Рішення НКЦПФР № 990 від 10.07.2015р. про видачу з 16.07.2015р. ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської, дилерської діяльності).

Юридична адреса ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»: 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 65

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015р. складала 8 осіб.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Звітна дата та звітний період - 31.12.2015 р. за 2015 рік.

2. Істотні положення облікової політики

2.1. Доходи і витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

2.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000грн. (з 01.01.2015р. по 31.08.2015р. – 2500,00грн.).

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 як доцільну собівартість основних засобів.

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

Амортизована сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу — це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку і стану, у якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого строку корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання амортизованої суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (див. табл. 1):

Таблиця 1.

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Будівлі	10 - 70 років
Обладнання	2 - 15 років
Транспортні засоби	3 - 10 років
Меблі та інші основні засоби	1 - 10 років
Земля	Нескінченний

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

2.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду

порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

2.4. Фінансові активи та зобов'язання

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю – кредити банків.

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

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

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно

пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток 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.

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить вкладення будь-яких активів Товариства у цінні папери інших підприємств, статутний капітал інших підприємств, облігації державних та місцевих позик тощо. Їх первісне визнання здійснюється за справедливою вартістю з додаванням витрат на проведення операції (комісійні винагороди, мито, податки, збори (обов'язкових платежів) та інші витрати, пов'язаних з їх придбанням). Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку.

Фінансові інвестиції, які не мають ринкового котирування, та справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. Фінансовий інструмент визнається таким що має котирування на активному ринку, якщо котирування можна вільно та регулярно отримувати на біржі або від іншої організації, при цьому такі котирування є результатом регулярних та реальних угод, які здійснюються на ринкових умовах.

Будь-яка довгострокова фінансова інвестиція, здійснена у інше підприємство, у зв'язку з чим Товариство отримує можливість визначати фінансову та господарську політику такого підприємства з метою отримання зиску від його діяльності, визнається як інвестиція в дочірнє чи асоційоване підприємство (в залежності від ступеню контролю). Облік таких інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі.

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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

2.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків у банках.

2.6. Податок на прибуток

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

Оподатковуваний прибуток розраховується, виходячи з фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, протягом безперервної сукупності років в кожному з яких, річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень (згідно пп. 134.1.1 Податкового кодексу України (далі –ПКУ)).

Якщо в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує двадцять мільйонів гривень, то об'єкт оподаткування визначається починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

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

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

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

2.7. Забезпечення і резерви

Товариство створює резерв під ризики діяльності на основі аналізу ймовірностей, резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності конкретних кредиторів.

2.8. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Товариство не створює забезпечення на виплату відпусток працівників.

2.9. Пенсійні зобов'язання

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

3. Істотні судження у процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики керівництво ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» висловило певні професійні думки стосовно оціночних значень і допущень на 31.12.2015р. Серед іншого обговорюється правомірність застосування допущення щодо спроможності вести свою діяльність на безперервній основі.

Нижче наведено ключові допущення щодо майбутнього звітного періоду, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного звітного періоду.

Інвестиції, які враховані за ціною придбання.

Керівництво Товариства не може оцінити справедливу вартість своїх поточних фінансових інвестицій, які утримуються для продажу з достатнім ступенем надійності. Поточні фінансові інвестиції відображені у звіті на 31.12.2015р. за вартістю придбання у сумі 9673 тис. грн.

4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролюється іншою, знаходяться під сумісним контролем з нею, або може значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових рішень або здійснювати над нею сумісний контроль.

Операцій з пов'язаними сторонами на протязі 2015 року не було.

Винагорода вищого керівництва за 2015 рік включала заробітну плату на загальну суму – 96 тис. грн.

5. Основні засоби

В сумі основних засобів підприємства в 2015 році відбулися наступні зміни (в тис. грн.):

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Машини та обладнання	31	20	2	48	22

Товариством протягом звітного періоду було придбано основних засобів на суму – 20 тис. грн. Списано повністю амортизованих та непридатних для використання основних засобів на суму – 3 тис. грн.

Реалізацію основних засобів Товариство не здійснювало.

Станом на 31 грудня 2015 року основні засоби призначені для продажу відсутні.

Амортизація нарахована прямолінійним методом виходячи зі встановленого строку корисного використання об'єктів. Зміна методу визначення амортизації відсутня.

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» з використанням моделі оцінки за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення.

В сумі нематеріальних активів в 2015 році відбулися наступні зміни (в тис. грн.):

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	8	7	8	8	1	0	0

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється щомісяця прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання.

7. Поточні фінансові інвестиції

Найменування показника	На початок року		На кінець року	
	довгострокові	поточні	довгострокові	поточні
Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	-	-	-	-
акції	-	9673	-	9673
облігації	-	-	-	-
інші	-			-

Керівництво Товариства не може оцінити справедливую вартість своїх інвестицій, які утримуються для продажу з достатнім ступенем надійності. Поточні фінансові інвестиції відображені у звіті за вартістю придбання.

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2015р. грошові кошти мали наступну структуру (тис. грн.):

Найменування показника	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Каса	-	-
Поточний рахунок у банку	336	51
Інші рахунки в банку (депозити,		

акредитиви, чек. книжки)		
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Разом	336	51
<i>в т.ч. грошові кошти у банках, що мають Рейтинг BBB</i>	336	51

Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ станом на кінець відповідного періоду. Прибутки та збитки, які виникають у процесі такого перерахунку включаються до складу прибутків або збитків за звітний період. Не монетарні статті не перераховуються за курсами на кінець року. Вони оцінюються по первісній вартості. Не монетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив зміни курсу на не монетарні статті, які оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховуються у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

Основні курси обміну, які були використані при підготовці цієї фінансової звітності, були наступними:

<i>Валюта</i>	<i>01.01.2015р., грн.</i>	<i>31.12.2015р., грн.</i>
Долар США	15,768556	24,000667
Євро	19,2329080	26,223129

9. Склад статей звіту про рух грошових коштів за 2015р.:

- «Інші надходження» (код рядка 3095) - 1052 тис. грн. (надходження коштів для виплати дивідендів клієнту - депоненту);

- «Інші витрачання» (код рядка 3190) - 794 тис. грн. (виплата дивідендів клієнту - депоненту).

10. Дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату справедлива вартість дебіторської заборгованості Товариства, у суттєвих сумах відповідає її балансовій вартості.

До складу дебіторської заборгованості, яка відображена в балансі, відноситься:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 20 тис. грн. (за виключенням резерву сумнівних боргів – 3 тис. грн.)

- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 100 тис. грн..

Резерв сумнівних боргів розрахований виходячи з фактора сумнівності 100% заборгованості зі строком непогашення більше одного року.

Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою.

На 31 грудня дебіторська заборгованість є безвідсоткова і погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року Статутний капітал Товариства становить 7040 тис. грн. Статутний капітал повністю сплачений.

12. Резервний капітал

Згідно зі ст. 9.2 Статуту для відшкодування збитків створюється резервний фонд у розмірі не менше 25% Статутного капіталу за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% від чистого прибутку щорічно.

В 2015 році відрахувань до резервного капіталу не здійснювалося.

Станом на 31.12.2015р. резервний капітал складає 426 тис. грн.

13. Нерозподілений прибуток

Станом на 31.12.2015р. нерозподілений прибуток складає 2294 тис. грн.

14. Довгострокові зобов'язання.

Станом на початок та на кінець 2015 року довгострокових зобов'язань не було.

15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість мали наступну структуру (в тис. грн.):

	31.12.2014	31.12.2015
Отримані передплати	49	31
Заборгованість за основною діяльністю	-	-
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	61	34
Інші поточні зобов'язання	48	330
Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	158	395

Прострочена кредиторська заборгованість на дату балансу відсутня.

16. Інші фінансові активи та зобов'язання

Отримання і погашення позик:

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2015р. позик та кредитів не має.

17. Доходи та витрати

(в тис. грн.)

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2015 рік</i>
Доходи від надання послуг	1135
Всього виручка	1135

Інші операційні доходи

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2015 рік</i>
Дохід від операційної курсової різниці	10
Інші доходи від операційної діяльності	2
Всього операційних доходів	12

Адміністративні витрати

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2015 рік</i>
Матеріальні витрати	19
Витрати на адміністративний персонал, включаючи податки на заробітну плату	283
Амортизація основних засобів	5
Інші витрати	641
Всього адміністративні витрати	948

Інші операційні витрати

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2015 рік</i>
Сумнівні та безнадійні борги	-5
Втрати від операційної курсової різниці	4
Інші витрати	11
Всього інші операційні витрати	10

Інші фінансові доходи

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2015 рік</i>
Відсотки одержані	2
Всього фінансові доходи	2

18. Оподаткування прибутку

Керівництвом ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), з 2015 року та протягом безперервної сукупності років в кожному з яких, річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень (згідно пп. 134.1.1 Податкового кодексу України).

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування за 2015р.:
прибуток – 191 тис. грн.

Податок на прибуток – 34 тис. грн..

В зв'язку з прийняттям рішення ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, раніше відображений податковий актив було списано на витрати з податку на прибуток, в сумі – 8 тис. грн..

19. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Правка до МСФЗ 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочені податки - Відшкодування активів, які лежать в основі відстрочених податків».

Правки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «удосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».

МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди робітникам»

Рада по МСФЗ випустила декілька правок до МСФЗ (IAS) 19. Ці правки або фундаментально змінюють (наприклад, виключення механізму коридору та поняття доходності активів плану, яка очікується), або роз'яснюють, або змінюють визначення.

Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансовий стан, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції у асоційовані Товариства та спільні підприємства» (у редакції 2011року).

У результаті опублікування МСФЗ (IFRS) 11 «Погодження про спільну діяльність» та МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших Товариствах» МСФЗ (IAS) 28 отримав нову назву «Інвестиції у асоційовані Товариства та спільні підприємства» та тепер містить інформацію про використання методу пайової участі не тільки по відношенню до інвестицій у асоційовані Товариства, але також і по відношенню до спільних підприємств. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р. Правка не вплинула на фінансовий стан, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Товариство.

Правки до МСФЗ (IFRS) 1 «Позики, які надані державою».

Відповідно до цих правок Товариства, які використовують МСФЗ у перше, повинні використовувати вимоги МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій та розкриття інформації про державну допомогу» перспективно по відношенню до державних позик, які мають місце на дату переходу на МСФЗ. Завдяки цьому виключенню Товариства, які у перше використовують МСФЗ, будуть звільнені від ретроспективної оцінки наданих позик по ставці нижче ринкової. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р.

Правки до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації – взаємозалік фінансових активів та зобов'язань»

Відповідно до цих правок Товариство зобов'язане розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку та відповідних договорів (наприклад, договір на надання забезпечення). Завдяки цим вимогам користувачі матимуть інформацію, яка буде корисною для оцінки впливу договорів про взаємозаліки на фінансовий стан Товариства. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2013р.

20. Ризики

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні трактування та часто змінюється. Контролюючі органи можуть оскаржувати трактування цього законодавства керівництвом Товариства та його застосування у процесі діяльності Товариства, та існує ймовірність того, що операції та діяльність, по яким в минулому не було спорів між Товариством та контролюючим органом, можуть стати спірними. У результаті чого на Товариство можуть бути накладені додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти діяльність підприємства протягом 3-х календарних років з дати їх завершення. При певних обставинах перевірки можуть охоплювати і більш довгий період часу.

Основні ризики, які притаманні діяльності Товариства, включають в себе ризик ліквідності, кредитний ризик і ринковий ризик (ризик зміни процентних ставок, ризик зміни валютних курсів, ризик зміни цін).

Опис ризиків Товариства та політики управління зазначеними ризиками представлено нижче.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у неможливості оплати Товариством своїх зобов'язань при настанні строку їх погашення.

Підприємство регулярно контролює і управляє ризиком ліквідності, використовуючи процедуру детального планування та прогнозування руху грошових коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Кредитний ризик.

Товариство піддається кредитному ризику, тобто ризику невиконання зобов'язань контрагентами і, отже, виникненню фінансових втрат (витрат) у Товариства.

При укладанні угод з новими контрагентами Товариство оцінює їх кредитоспроможність і визначає кредитні ліміти. Кредитні ліміти контрагентів регулярно переглядаються як мінімум на щорічній основі.

Ринковий ризик.

Ринковий ризик включає ризик зміни процентних ставок, ризик зміни валютних курсів і ризик зміни цін.

Товариство контролює ринкові ризики шляхом використання таких інструментів як хеджування, страхування, диверсифікація, а також шляхом встановлення лімітів на операції з валютою.

У цілому, з метою мінімізації та запобігання ризиків, Товариство управляє капіталом за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво підприємства регулярно переглядає структуру капіталу.

21. Події після дати балансу

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

Керівник

Дмитренко Д.О.

Головний бухгалтер

Бойко М.В.

