

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

Підприємство ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС"

Дата (рік, місяць, число)

Територія Печерський район м. Києва

за ЄДРПОУ 24381627

Організаційно-правова форма господарювання ТОВ

за КОАТУУ 8038200000

Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг

за КОПФГ 240

Середня кількість працівників 1 6

за КВЕД 66.19

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

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2016 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	26	37
первісна вартість	1011	48	59
знос	1012	(22)	(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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	26	37
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20	5748
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	100	109
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	9673	3988
Гроші та їх еквіваленти	1165	336	342
Рахунки в банках	1167	336	342
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10129	10187
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10155	10224

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	2294	2429
Неоплачений капітал	1425	-	-

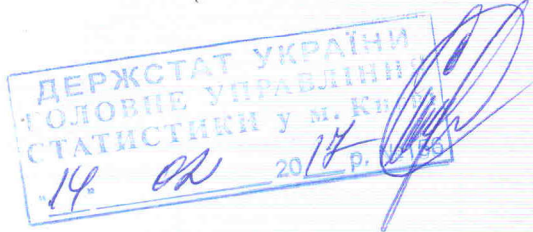
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	1495	9760	9895
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього 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	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	34	30
у тому числі з податку на прибуток	1621	34	30
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	31	69
Поточні забезпечення	1660	-	14
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	330	215
Усього за розділом III	1695	395	329
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	10155	10224

Керівник _____
 Головний бухгалтер _____
 (підпис) (підпис)

/ Дмитренко Д. О. /

/ 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		
2017	01	01
24381627		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 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	7333	1135
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5685)	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	1648	1135
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8	12
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1488)	(948)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(11)	(10)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток	2190	157	189
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8	2
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	165	191
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(30)	(43)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	135	148
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	135	148

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22	19
Витрати на оплату праці	2505	413	211
Відрахування на соціальні заходи	2510	82	72
Амортизація	2515	5	5
Інші операційні витрати	2520	966	641
Разом	2550	1488	948

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

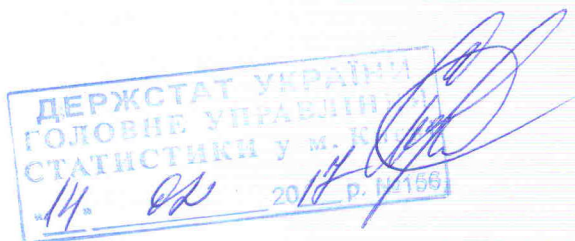


(підпис)

/ Дмитренко Д. О. /

(підпис)

/ 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
2017 01 1
24381627

**Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)
за 2016 р.**

Форма №3 за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	1533	1123
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	34	13
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3026	8	2
Інші надходження	3095	194	1052
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(890)	(652)
Праці	3105	(323)	(170)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(80)	(79)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(285)	(95)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34)	(61)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(251)	(34)
Витрачання на оплату авансів	3135	(109)	(101)
Інші витрачання	3190	(62)	(794)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	20	299
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	(16)	(20)
Виплати за деривативами	3270		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-16	-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	4	279
Залишок коштів на початок року	3405	336	51
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2	6
Залишок коштів на кінець року	3415	342	336

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

/ Дмитренко Д. О. /

/ Воико М. В. /

ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ
СТАТИСТИКИ У М.
14. 02 2017 Р. 1:56

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		
2017	01	01
24381627		

**Звіт про власний капітал
за 2016 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	2294			9760
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7040			426	2294			9760
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					135			135
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					135			135
Залишок на кінець року	4300	7040			426	2429			9895

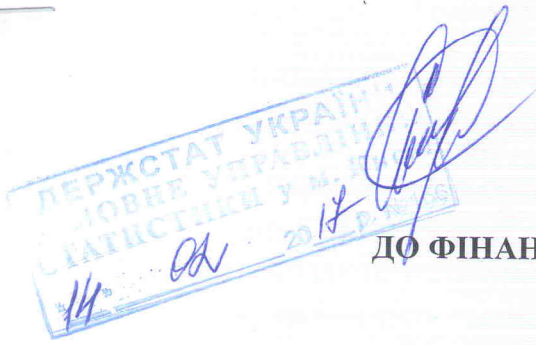
Керівник

/ Дмитренко Д. О. /

Головний бухгалтер

/ Бойко М. В. /





ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»

ПРИМІТКИ

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2016 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

Офіційна сторінка в Інтернеті: comreg.com.ua

Електронна адреса: info@comreg.com.ua

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016р. складала 6 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 - 31.12.2016 р. за 2016 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.

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 та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі Товариства, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим строком розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці фінансової звітності. Суми, обмеження по відношенню до яких не дозволяють обміняти чи використати їх для розрахунку по зобов'язанням протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу необоротних активів.

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 забезпечення на оплату відпусток, 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 визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

2.9. Зобов'язання з єдиного соціального внеску

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує єдиний соціальний внесок із заробітної плати працівників. 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. Товариство не має будь-яких правових або таких, що впливають з ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад єдиний соціальний внесок.

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 31.12.2016р. 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.

Керівництво Товариства проаналізувало критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» (далі – МСБО 29), а саме:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Це створило передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 за 2016 рік.

Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій

підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів.

Також прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%.

Проаналізувавши інші критерії, зазначаємо, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку в 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

Зважаючи на вищевикладене, згідно з МСБО 29 керівництво Товариства прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016р.

Інвестиції, які враховані за ціною придбання.

Керівництво Товариства не може оцінити справедливую вартість своїх поточних фінансових інвестицій, які утримуються для продажу з достатнім ступенем надійності. Поточні фінансові інвестиції відображені у звіті на 31.12.2016р. за вартістю придбання у сумі 3988 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.

В 2016 році Товариством було здійснено продаж акцій простих іменних, фізичній особі Дмитренку Олександру Григоровичу, який пов'язаний родинними зв'язками з власником та директором Товариства. Вартість пакету цінних паперів - 5684 тис.грн. Реалізація цінних паперів здійснювалася за цінами не нижче звичайних.

Винагорода вищого керівництва за 2016 рік включала заробітну плату на загальну суму – 135 тис. грн.

5. Основні засоби

В сумі основних засобів підприємства в 2016 році відбулися наступні зміни (в тис. грн.):

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Машини та обладнання	48	22	16	5	5	5	59	22

Товариством протягом звітної періоду було придбано основних засобів на суму – 16 тис. грн. Списано повністю амортизованих та непридатних для використання основних засобів на суму – 5 тис. грн.

Реалізацію основних засобів Товариство не здійснювало.

Станом на 31 грудня 2016 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.

Станом на початок та на кінець 2016 року нематеріальні активи у Товариства відсутні.

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	-	3988
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.

Протягом 2016 року Товариством здійснено продаж належних йому акцій на суму 5685 тис.грн.

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2016р. грошові кошти мали наступну структуру (тис. грн.):

Найменування показника	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
Каса	-	-
Поточний рахунок у банку	342	336
Інші рахунки в банку (депозити, акредитиви, чек. книжки)		
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-

Разом	342	336
<i>в т.ч. грошові кошти у банках, що мають Рейтинг BBB</i>	342	336

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>01.01.2016р., грн.</i>	<i>31.12.2016р., грн.</i>
Долар США	24,000667	27,190858
Євро	26,223129	28,422604

9. Склад статей звіту про рух грошових коштів за 2016р.:

«Інші надходження» (код рядка 3095) – 194 тис.грн.:

- 172 тис.грн. - надходження коштів для сплати податків при виконанні функцій податкового агента згідно пп.170.2.9 п.170.2 ст.170 ПКУ;

- 22 тис.грн. - помилково перераховані кошти.

«Інші витрачання» (код рядка 3190) – 62 тис.грн.:

- 40 тис.грн. - виплата дивідендів акціонерам емітента;

- 22 тис.грн. - повернення помилково перерахованих коштів.

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 – 5748 тис. грн. (за вирахуванням резерву сумнівних боргів – 6 тис. грн.)

- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 109 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 2016 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 2016 році відрахувань до резервного капіталу не здійснювалося.

Станом на 31.12.2016р. резервний капітал складає 426 тис. грн.

13. Нерозподілений прибуток

Станом на 31.12.2016р. нерозподілений прибуток складає 2429 тис. грн.

14. Довгострокові зобов'язання.

Станом на початок та на кінець 2016 року довгострокових зобов'язань не має.

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.):

	31.12.2015	31.12.2016
Отримані передплати	31	69
Заборгованість за основною діяльністю	-	1
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	34	30
Інші поточні зобов'язання	330	215
Всього кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	395	315

Прострочена кредиторська заборгованість на дату балансу відсутня.

16. Забезпечення виплат персоналу

Товариство здійснює нарахування зобов'язань по короткостроковим виплатам працівникам в частині забезпечень майбутніх виплат відпусток. Станом на 31 грудня 2016р. забезпечення майбутніх виплат відпусток складає 14 тис.грн.

17. Інші фінансові активи та зобов'язання

Отримання і погашення позик:

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2016р. позик та кредитів не має.

18. Доходи та витрати

(в тис. грн.)

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

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2016 рік</i>
Доходи від надання послуг	1648
Дохід від продажу цінних паперів	5685
Всього виручка	7333

Інші операційні доходи

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2016 рік</i>
Дохід від операційної курсової різниці	5
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2
Інші доходи від операційної діяльності	1
Всього операційних доходів	8

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт послуг)

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2016 рік</i>
Собівартість цінних парів	5685
Всього собівартість	5685

Адміністративні витрати

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2016 рік</i>
Матеріальні витрати	22
Витрати на адміністративний персонал, включаючи податки на заробітну плату	495
Амортизація основних засобів	5
Інші витрати	966
Всього адміністративні витрати	1488

Інші операційні витрати

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2016 рік</i>
Сумнівні та безнадійні борги	3
Втрати від операційної курсової різниці	3
Інші витрати	5
Всього інші операційні витрати	11

Інші фінансові доходи

<i>В тис. грн.</i>	<i>За 2016 рік</i>
Відсотки одержані	8
Всього фінансові доходи	8

19. 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 2016р.:
прибуток – 165 тис. грн.

Податок на прибуток 18% – 30 тис. грн..

20. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Виправлення системи МСФЗ, які застосовуються з 01.01.16р. або після цієї дати

МСФЗ 14

Документ	Дата прийняття	Змінені положення	Стислий опис суті змін
МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" (Regulatory Deferral Accounts)	30 січня 2014 р.	Стандарт містить 36 параграфів і 4 додатка. Стандарт поширюється лише на ті підприємства, господарність яких обмежено тарифним регулюванням (rateregulated activities)	МСФЗ 14 стандартизує виняток із загальних правил. Стандарт дозволяє підприємству за певних обставин відійти від загальних засад системи МСФЗ, відображаючи у звітності особливі показники. Особливі показники не названо активами/зобов'язаннями й доходами/витратами. Балансові показники поійменовано дебетовими залишками за відстроченими рахунками тарифного регулювання (regulatory deferral account debit balances) і кредитовими залишками за відстроченими рахунками тарифного регулювання (regulatory deferral account credit balances). Показник, відображений у звіті про прибуток й інший сукупний дохід, називається чиста зміна залишків за відстроченими рахунками тарифного регулювання (net movement regulatory deferral account balances). МСФЗ 14 вимагає окремого подання у звітах сукупних сум відповідних показників.

МСФЗ 11

Документ	Дата прийняття	Змінені положення	Стислий опис суті змін
Виправлення в МСФЗ 11 "Спільна діяльність". Бухоблік придбання часток у спільних операціях — Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations	травень 2014 р.	МСФЗ 11: введення до Стандарту доповнено §§ IN4A і IN9A, до Стандарту додано § 21 А, до другого додатка до Стандарту додано §§ В33А— В33D, до третього додатка — §§ С1АА і С14А. Основу для висновків до МСФЗ 11 доповнено §§ ВС45А— ВС45N і ВС69С. Ілюстративні приклади до МСФЗ 11: відкориговано § ІЕ48, додано §§ ІЕ53—ІЕ73. Ці виправлення обумовили consequential amendments: до МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" додано § 39W; у третьому додатку до цього Стандарту змінено § С5	Зміни МСФЗ 11 призначено для врегулювання співвідношення МСФЗ 11 із правилами МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу", коли підприємство придбаває частку в спільних операціях, які є бізнесом (у розумінні МСФЗ 3). Параграф 21А зазначає, що підприємство має застосовувати правила МСФЗ 3, лише допоки вони не починають суперечити правилам МСФЗ 11. Параграф 33А другого додатка до МСФЗ 11 виокремлює п'ять основних принципів обліку об'єднання бізнесу, які не суперечать МСФЗ 11

МСБО 16, МСБО 38

Документ	Дата прийняття	Змінені положення	Стислий опис суті змін
Зміни до МСБО 16 "Основні"	травень	У МСБО 16 змінено § 56 і	Виправлення належать до

засоби". Роз'яснення допустимих методів амортизації— Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation	2014 р.	додано §§ 62A 811. В Основу для висновків до МСБО включено нові §§ BC33A-BC33G	методів амортизації, що залежать від показника доходу (revenue-based method). При використанні такого механізму вартість активу розподіляють пропорційно до відношення визнаного в періоді доходу до загальної суми доходу, очікуваної до одержання від експлуатації активу.
Зміни в МСБО 38 "Нематеріальні активи". Роз'яснення припустимих методів амортизації — Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation	травень 2014 р.	У МСБО 38 змінено §§ 92 і 98; додано §§98A-98C, 130J. Основа для висновків до МСБО 38: підкориговано § BC72A й додано §§ BC72B- BC72M. Окрім того, в рамках consequential amendments відкориговано § 64 Інтерпретації IFRIC 12 "Послуги за угодами про концесію"	Рада з МСБО зазначила, що "доходний" метод не завжди достеменно відображає природу одержання економічних вигід від використання активу. Причина в тому, що на дохід можуть впливати різні чинники (ринкова кон'юнктура, інфляція тощо). Тому до МСБО 16 і МСБО 38 внесли положення, котрі встановлюють, що "доходний" метод амортизації неприйнятний (is not appropriate)

МСБО 27

Документ	Дата прийняття	Змінені положення	Стислий опис суті змін
Зміни до МСБО 27 "Окрема фінансова звітність"	Серпень 2014 р.	У вступі до Стандарту змінено § 1 і вилучено § 2. Параграф 4 МСБО 27 змінено в частині дефініції окремої фінансової звітності. Також змінено §§ 5—7,10,11B і 12. До тексту Стандарту додано § 18J, в якому встановлюються терміни набрання Стандартом чинності. Consequential amendments: До МСФЗ 1 додано § 39Z, змінено текст § D14, додано § D15A. У вступі до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" змінено § IN8, змінено § 25 і додано § 45B. Змінено Основу для висновків до МСБО 27: відкориговано § BC19, додано §§ BC10A—BC10H і BC33	Підприємствам надається можливість оцінки інвестицій за методом участі в капіталі при складанні окремої звітності

МСФЗ 5, МСФЗ 7, МСБО 19, МСБО 34

Документ	Дата прийняття	Змінені положення	Стислий опис суті змін
Зміни до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО	Вересень 2014 р.	У МСФЗ 5 змінено текст §§ 26, 27, 28, 29 і додано § 26A. Також додано § 44L Основа для висновків до МСФЗ 5 доповнено новими	Коригування МСФЗ 5 присвячено зміні способу вибуття активів, призначених для продажу: розглядається рекласифікація активу, якщо його передбачається не

19 "Виплати працівникам", МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність" (пакет щорічних удосконалень циклу 2012—2014		§§ BC72B—BC72L. У МСФЗ 7 змінено § 44R і додано § 44AA. У додатку В до Стандарту відкориговано § В3О і додано § В3ОА. Оснoву для висновків до МСФЗ 7 доповнено §§ BC650—BC65S і BC72A—BC72C. Окрім того, ці зміни зумовили consequential amendment до МСФЗ 1 — у цей Стандарт включено § 39AA, а в додаток Е додана § Е4А. Оснoву для висновків до МСФЗ 1 доповнено § BC98. МСБО 19: відкориговано § 83 і додано §§ 176, 177. В Оснoві для висновків до МСБО 19 §§ BC150A—BC150K перенумеровано на §§ BC150G—BC150Q. Додано §§ BC150A—BC150F і змінено § BC150G. Також доданої BC271C. У МСБО 34 змінено § 16А і додано § 56. До Оснoви для висновків до МСБО 34 додано §§ BC7—BC10	продати, а передати власнику. Зміни до МСФЗ 7 стосуються двох аспектів: операції триваючого залучення (continuing involvement) у результаті контрактів на обслуговування (servicing contracts) і надання приміток у проміжній звітності. Зміни МСБО 19 належать до проблеми визначення ставок дисконтування на регіональних ринках. Доповнення до МСБО 34 пояснюють формулювання "де у проміжній звітності" ("elsewhere in the interim financial report"), яке вживається в § 16А
--	--	--	--

МСБО 1

Документ	Дата прийняття	Змінені положення	Стислий опис суті змін
Зміни в МСБО 1 — виправлення в рамках Ініціативи з розкриття (Disclosure Initiative)	Грудень 2014 р.	МСБО1: змінено §§ 10,31,54—55,82А, 85,113—114,117,119,122, додано §§ 30А, 55А, 85А—85В і 139Р, вилучено §§ 115 і 120. Consequential amendments: у МСФЗ 7 змінено § 21 і додано § 44ВВ; у МСБО 34 змінено § 5 і додано § 57. Основа для висновків до МСБО 1 зазнала таких змін: додано §§ BC30А—BC30J; §§ BC38А—BC38I перенумерували на §§ BC38Н—BC38Р; додано §§ BC38А—BC38G. Також додано §§ BC54К—BC54L, BC58А—BC58В, BC76А—BC76G і BC105С—BC105F. У Керівництві з впровадження МСБО 1 змінено § IG6. У Керівництві з впровадження МСФЗ 4 "Страхові контракти" змінено §§ IG20 і IG24. У Керівництві з впровадження МСФЗ 8 "Операційні сегменти" змінено § IG2	Правило подання у звіті лише суттєвих статей однаково стосується і приміток. Систематизовано приклади групування приміток. Пояснюються правила подання у звітності проміжних підсумкових статей. Не дозволяється ділити ті статті, які згідно зі стандартами необхідно окремо подавати у звітності. Уточнюється формат подання показників іншого сукупного доходу

МСБО 28, МСФЗ 10, МСФЗ 12

Документ	Дата прийняття	Змінені положення	Стислий опис суті змін
Зміни в МСБО 28, МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність", МСФЗ 12 "Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання" – Інвестиційні підприємства: застосування винятку при консолідації (Investment Entities: Applying the Consolidation Exception)	Грудень 2014 р.	МСФЗ310: змінено §§ 4 і 32, додано §§ 4А—4В. У додатку В до Стандарту змінено §§ В85С і В85Е. У додаток С додано § С1D, а § С2А змінено. До Основи для висновків до МСФЗ 10 додано §§ ВС28А—ВС28F. У МСФЗ 12 змінено §6. У додатку С до Стандарту додано § С1С. До Основи для висновків до МСФЗ12 додано §§ ВС61І і ВС119С. МСБО 28: додано §§ 36А і 450, змінено §§ 17, 27 і 36. До Основи для висновків до МСБО 28 додано §§ ВС19А, ВС46А—ВС46С ВС50А	Якщо материнська компанія (інвестиційний суб'єкт господарювання) оцінює вкладення в дочірні компанії за справедливою вартістю через прибуток/збиток, вона звільняється від консолідації. Аналогічні положення включено до §17 МСБО 28, що описує винятки з правила застосування методу участі в капіталі. Уточнюється, що дочірні компанії, згадані в § 32 МСФЗ 10 (підприємства, що надають інвестиційні послуги), самі не є інвестиційними підприємствами

21. 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.

22. Події після дати балансу

Після 31 грудня 2016 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Підписано та затверджено до випуску

"14" листопада 2017 року

Керівник

Дмитренко Д.О.

Головний бухгалтер

Бойко М.В.

