ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКСІОМА»

Звіт за рік,

що закінчився 31 грудня 2016 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора 3

Звіт про фінансовий стан 5

Звіт про сукупні доходи 6

Звіт про рух грошових коштів 7

Звіт про зміни у капіталі 8

Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність. 9

Основа підготовки фінансової звітності 10

Примітка 1. Нематеріальні активи та інші необоротні активи 24

Примітка 2. Інша дебіторська заборгованість 24

Примітка 3. Грошові кошти та їх еквіваленти 25

Примітка 4. Статутний капітал 25

Примітка 5. Інші короткострокові зобов'язання 25

Примітка 6. Забезпечення 26

Примітка 7. Доходи 26

Примітка 8. Витрати 26

Примітка 9. Фінансові доходи 26

Примітка 10. Податок на прибуток 27

Примітка 11. Розкриття іншої інформації 28

Примітка 12. Операції з пов'язаними сторонами 28

Примітка 13. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання 29

Примітка 14. Ризики 29

Примітка 15. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки 30

Примітка 16 Справедлива вартість фінансових інструментів 31

Примітка 17. Події після дати балансу 31

Звітність, яка підготовлена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України 32

Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКСІОМА» (код ЄДРПОУ 40180277, далі – Товариство), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 року, звіт про сукупний дохід, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки , а також звітність, яка підготовлена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та звітності відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України щодо формату подання фінансової звітності та за внутрішній контроль, який управлінський персонал 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 вимог Міжнародних стандартів аудиту. 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 задля отримання аудиторських доказів стосовно 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Телефон +38 044 501 25 31, +38 044 223 02 50
Факс +38 044 501 25 31
Email pkf@pkf.kiev.ua | www.pkf.kiev.ua
ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» | вул. О. Гончара, 41, оф. 310 | 01054 Київ | Україна

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3886 від 26.10.2006 р.
ТОВ «АФ «ПКФ Аудит-фінанси» є фірмою членом ПКФ Інтернешнл Лімітед (PKF International Limited) мережі юридично незалежних фірм та не приймає на себе будь-якої відповідальності чи зобов’язання за дії чи бездіяльність за частину будь-якої іншої окремої фірми члена або фірм.

Accountants &
business advisers

Висловлення думки

На нашу думку фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та фінансова звітність, що складена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України, відповідає цим вимогам.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку «Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність» до фінансової звітності, в якій описується політична та економічна нестабільність, що триває в Україні. Такі умови можуть мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, обсяг такого впливу достовірно на поточний момент визначити неможливо. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги цього питання.

Ми звертаємо увагу, що в складі звітності, яка перевірена аудитором є звітність, складена відповідно до формату подання фінансової звітності, що вимагається центральними органами виконавчої влади в Україні. Не зважаючи на позначку на цій звітності, вона не може розглядатись як належна звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності, тому необхідно враховувати факт, що вона складена виключно з метою виконання вимог щодо її складання відповідно до законодавства України.

Ми звертаємо увагу, що в звітності за МСФЗ, заборгованість учасників по внесках до статутного капіталу відображається в складі фінансових активів. Формат балансу, що складається згідно з вимогами центральних органів виконавчої влади України передбачає відображати заборгованість учасників як зменшення власного капіталу. Відповідно, мають місце розбіжності у поданні такої інформації, наслідком чого є різними підсумки активів та капіталу в балансі, що складений за форматом МСФЗ та форматом, що складається згідно з вимогами центральних органів виконавчої влади України. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги вказане питання.

Директор з аудиту
(сертифікат аудитора серія А № 004724)

Т.С. Пашина

30 січня 2017 року

вул. О. Гончара, 41, 3 поверх, місто Київ, Україна, 01054, тел/факс 044-501-25-31

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ПКФ Аудит-фінанси» здійснює діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів від 26.10.2006 року № 3886, видане за рішенням Аудиторської палати України 26.10.2006 року №167/3.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П 000010 від 05.02.2013 року

Звіт про фінансовий стан

	Прим.	*На 31 грудня 2016 р.*	*На 31 грудня 2015 р.*
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1	5	-
Інші необоротні активи	1	432	-
		437	**-**
Оборотні активи			
Інша дебіторська заборгованість	2	16 114	7 173
Аванси видані		80	
Грошові кошти та їх еквіваленти	3	4 985	-
		21 179	**7 173**
Всього активи		**21 616**	**7 173**
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Акціонерний (статутний) капітал	4	21 000	7 170
Нерозподілений прибуток		149	1
Всього капітал		**21 149**	**7 171**
Зобов'язання			
Короткострокові зобов'язання			
Інші короткострокові зобов'язання	5	420	2
Заборгованість з податку на прибуток		33	
Забезпечення	6	14	-
Всього зобов'язання		**467**	**2**
Всього капітал та зобов'язання		**21 616**	**7 173**

Директор

Бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2017 року

Звіт про сукупні доходи

	Прим.	*Рік, що закінчився 31 грудня*	
		2016 р.	***2015 р.***
Доходи	7	956	-
Витрати	8	(936)	(2)
Фінансовий результат від операційної діяльності		**20**	**(2)**
Інші фінансові доходи	9	161	3
Прибуток до оподаткування		**181**	**1**
Витрати з податку на прибуток	10	(33)	-
Прибуток за рік		**148**	**1**
Сукупний дохід		**148**	**1**

Директор

Бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2017 року

Звіт про рух грошових коштів

	Прим.	*Рік, що закінчився 31 грудня*	
		2016 р.	***2015 р.***
Рух коштів у результаті операційної діяльності:			
			-
Виручка від валютних операцій		1 080	-
Оплата за товари та послуги		(618)	-
Сплата інших податків		(203)	-
Виплата заробітної плати		(199)	-
Сплата податків пов'язаних заробітною платою		(100)	-
Інші витрати		(23)	-
Чистий рух від операційної діяльності		**(63)**	**-**
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надання позик		(21 000)	(2)
Повернення позик		4 906	-
Придбання необоротних активів		(437)	-
Чистий рух від інвестиційної діяльності		**(16 531)**	**(2)**
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			-
Отримання позик		418	
Безповоротні фінансові допомоги		161	2
Внески до статутного капіталу		21 000	-
Чистий рух від фінансової діяльності		**21 579**	**2**
Чистий рух грошових коштів за звітний період		**4 985**	**-**
Залишок коштів на кінець року		**4 985**	**-**

Директор

Бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2017 року

Звіт про зміни у капіталі
за рік, який закінчився 31 грудня 2016 року

	Прим.	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	**Всього капітал**
31 грудня 2014		**-**	**-**	**-**
Збільшення статутного капіталу	4	7 170		**7 170**
Сукупний дохід за рік			1	**1**
Разом зміни за рік		7 170	1	**7 171**
31 грудня 2015		**7 170**	**1**	**7 171**
Збільшення статутного капіталу	4	13 830		**13 830**
Сукупний дохід за рік			148	**148**
Разом зміни за рік		13 830	**148**	**13 978**
31 грудня 2016	4	**21 000**	**149**	**21 149**

Директор

Бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2017 року

Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АКСІОМА» (код ЄДРПОУ 40180277, надалі – Товариство) створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку фінансових послуг в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на фінансовому ринку, діяльності з обміну валют тощо.

Товариство має наступні дозволи та ліцензії:

- Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 24.03.2016 року ФК № 728
- Ліцензія на здійснення валютних операцій, видана Національним банком України 19.07.2016 року, (строк дії з 19.07.2016р. до 12.07.2019 р)

Юридична (фактична) адреса Товариства: 04114, м.Київ, вул.Вишгородська, будинок 48, квартира .

Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб: 16.12.2015р., 1 069 102 0000 035898.

Організаційно-правова форма Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 21 000 тис. грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу: 21 000 тис. грн.

Основна (господарська) діяльність Товариства є діяльність з надання фінансових послуг в частині надання гарантій та поручительств, залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, фінансового лізингу, факторингу, надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів, надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, провадження діяльності з обміну валют. Відповідно до КВЕД: інші види грошового посередництва, фінансовий лізинг, інші види кредитування, надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), ,н.в.і.у., посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Середня кількість працівників Товариства протягом звітного року складає 12 чоловік.

Власник на дату 31.12.2016р.: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АКСІОМА ПРОФІТ», (код ЄДРПОУ 40174682), юридична особа, що зареєстрована за юридичною адресою 04114, м.Київ, вул.Вишгородська, будинок 48/3

Офіційна сторінка в Інтернеті та електрона адреса Товариства: http://axioma.kiev.ua/ f40180277@ukr.net

Директор – Колос Олена Анатоліївна.

Товариство має 25 відокремлених підрозділів.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з поглибленням економічної кризи, політичною нестабільністю, зростанням курсу валют, зменшенням обсягів інвестицій. Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою започаткування сталої діяльності Товариства з надання фінансових послуг та здійснення валюто-обмінних операцій. Вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства не може бути належним чином оцінений зараз, однак у майбутньому він може досягти суттєвого рівня.

Основа підготовки фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2016 року.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСФЗ станом на 31 грудня 2016 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.

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.

Припущення про безперервність діяльності

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 січня 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

Основні положення облікової політики та істотні облікові судження

Облікова політика, розроблена відповідно з МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- **Безперервність:** Товариство, розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому.

- **Нарахування та відповідність**: елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді, коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

- **Превалювання сутності над формою**: операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми.

- **Повне висвітлення**: попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства.

- **Послідовність**: Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;

б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні.

Основні засоби

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 «Основні засоби».

Основний засіб – це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» в фінансовій звітності складає 6000,00 грн.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів групуються в наступні класи:

- земельні ділянки
- будівлі, споруди, передавальні пристрої;
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони;
- машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до використання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строки корисного використання необоротних активів та норми амортизації:

- будівлі - 50 років (річна норма амортизації 5%);
- офісні меблі, приладдя і обладнання ,електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони – 5 роки (річна норма амортизації 50%);
- транспортні засоби - 5 років (річна норма амортизації 20%);

Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється для кожного об'єкта основних засобів за наказом директора Товариства. Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

У звітному періоді Товариством здійснена попередня оплата за реєстратори електронні контрольно-касові з КСЕФ «КСТ-В1», призначені для реєстрації операцій купівлі-продажу іноземної валюти. Частково отримані реєстратори обліковані на рахунку 1521 як не введені в експлуатацію (триває процес реєстрації в Державній фіскальній службі)

Нематеріальні активи

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

1. Ідентифікованим:

а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або

б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань.

2. Товариство контролює актив, якщо він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід.

3.Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством. Для визнання статті як нематеріального активу суб'єктові господарювання треба довести, що стаття відповідає:

а) визначенню нематеріального активу; та

б) критеріям визнання активу.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти нематеріальних активів групуються в наступні класи:

- права користування майном;

- права на комерційні позначення;
- права на об'єкти промислової власності;
- авторське право та суміжні з ним права;
- інші нематеріальні активи.

Облік нематеріального активу базується на строкові його корисної експлуатації.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації на кінець кожного фінансового року переглядається директором Товариства.

Припинення визнання нематеріального активу відбувається в разі його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

У звітному періоді Товариство придбало нематеріальні активи, які класифіковані в групу «Інші нематеріальні активи». На звітну дату первісна вартість нематеріальних активів складає 16 тис. грн.. знос – 1,2 тис. грн. Строк корисного використання визначено на рівні 10 років.

Фінансові інструменти

Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові, інструменти, доступні для продажу;
- фінансові активи, що утримуються до погашення;
- фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотка..

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

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі Товариства та відокремлених підрозділів, 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.3.2 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 будуть перекласифіковані у інші активи. 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.

Фінансовий актив, що відображається за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку

Фінансовий актив, що відображається за амортизованою вартістю з застосуванням ефективної ставки відсотку – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. У Товариства такими активами переважно є дебіторська заборгованість.

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 ціні операції, якщо операція здійснюється на звичайних умовах..

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 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 знецінення 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.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне 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.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у складі іншого сукупного доходу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20% або за якими Товариство не має контролю та не здійснює суттєвий вплив, та які розглядає в якості інвестицій, що можуть приносити вигоди або через відсотки/дивіденди або через їх продаж на дату, коли, за оцінками Товариства, ціна продажу буде найсприятливіша. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються через інший сукупний дохід та накопичуються 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, буде рекласифікований до прибутку чи збитку, якщо інвестиції були виражені борговими інструментами, або не буде рекласифікований, якщо інвестиції були виражені пайовими інструментами..

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу и визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Зобов'язання

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.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного 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.

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

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

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 прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

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 прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають 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 прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

Умовні зобов'язання та активи.

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

Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітету з інтерпретацій МСФЗ

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень, що вступили в силу.

Компанія вперше застосувала деякі нові стандарти і поправки до діючих стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки до них, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядаються нижче.

Хоча нові стандарти і поправки застосовувалися вперше в 2016 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожного/ої нового/ої стандарту/ поправки описані нижче:

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, які застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам – окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації.

Оскільки Компанія вже готує звітність по МСФО, а її діяльність не підлягає тарифному регулюванню, тому даний стандарт не застосовується до її фінансової звітності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність: Облік придбання часток участі у спільних операціях»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільної операції при обліку придбання частки участі в спільній операції, в якій спільна операція являє собою бізнес, застосовував відповідні вимоги МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» для обліку об'єднання бізнесу. Поправки також уточнюють, що раніше придбана частка участі в спільних операціях не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тих же спільних операціях, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 додано виключення зі сфери застосування, згідно із яким дані поправки не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи Компанію, що звітує), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж сторони, що здійснює кінцевий контроль. Поправки застосовуються як до придбання первісної частки участі в спільній операції, так і до придбання наступних часток в тій же спільній операції та вступають в дію перспективно. Поправки не впливають на фінансову звітність Компанії, оскільки в звітному періоді не здійснювалось придбання часток участі в спільних операціях.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» і МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід генерованих в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються Підприємством в рамках використання активу. В результаті, заснований на виручці метод амортизації не може застосовуватися для амортизації основних засобів і лише у обмежених обставинах може бути використаний для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно і не впливають на фінансову звітність Групи, оскільки вона не використовувала заснований на виручці метод для амортизації необоротних активів.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»

Поправки вносять зміни до вимог щодо обліку біологічних активів, які відповідають визначенню плодоносних рослин. Згідно із поправками, біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносних рослин, вже не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Замість цього до них застосовуються положення МСФЗ (IAS) 16. Після первісного визнання, плодоносні рослини далі оцінюються відповідно до МСФЗ (IAS) 16 в сумі накопичених фактичних витрат (до дозрівання) та з використанням моделі обліку за первісною вартістю або моделі переоцінки (після дозрівання). Поправки також зобов'язують, щоб продукція, що вирощується на плодоносних рослинах, як і раніше залишалася в сфері застосування МСФЗ (IAS) 41 і оцінювалась за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Що стосується державних субсидій, що відносяться до плодових культур, застосовуватиметься МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Поправки застосовуються ретроспективно і не впливають на фінансову звітність Компанії, оскільки у Компанії відсутні плодоносні рослини.

Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності»

Поправки дозволяють організаціям використовувати в окремій фінансовій звітності метод пайової участі в капіталі для обліку інвестицій в дочірні організації, спільні підприємства та асоційовані організації. Організації, які вже застосовують МСФЗ і вирішили перейти на метод участі в капіталі в своїй окремій фінансовій звітності, повинні застосовувати цю зміну ретроспективно. Поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр.

Даний документ включає в себе наступні поправки:

МСФЗ (IFRS) 5 «Необоротні активи, призначенні для продажу, та припинена діяльність»

Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, шляхом продажу або розподілу між власниками. Поправка роз'яснює, що перехід від одного методу вибуття до іншого вважається не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не змінює дату класифікації. Дана поправка застосовується перспективно.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

(I) Договори на обслуговування

Поправка роз'яснює, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою подальшу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності

розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди і угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування свідчать про подальшу участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, що починаються до річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

(ii) Застосування поправок до МСФЗ (IFRS) 7 в скороченій проміжній фінансовій звітності

Поправка роз'яснює, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності, за винятком випадків, коли така інформація є значним оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дана поправка застосовується ретроспективно.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправка роз'яснює, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на основі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дана поправка застосовується перспективно.

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Поправка роз'яснює, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або в проміжній фінансовій звітності, або в окремій частині проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або в звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань в проміжній фінансовій звітності. Інша інформація проміжного фінансового звіту має бути доступною для користувачів на тих же умовах і в ті ж строки, що й проміжна фінансова звітність. Дана поправка застосовується ретроспективно. Поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 скоріше роз'яснюють, а не змінюють існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Поправки роз'яснюють наступне:

Вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;

Окремі статті в звіті(ах) про прибуток або збиток і сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагрегованими;

В організацій є можливість обрати порядок подання приміток до фінансової звітності;

Частка сукупного доходу асоційованих організацій і спільних підприємств, які обліковуються за методом участі в капіталі, має бути агрегованою в рамках однієї статті і класифікуватися як така, що буде чи не буде згодом рекласифіковано до чистого прибутку або збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті(ах) про прибуток або збиток і сукупний дохід. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Поправками розглядаються питання, які виникли при застосуванні винятків щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації що оцінює за справедливою вартістю інвестиції в свої дочірні організації. Крім того, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки та дочірня компанія інвестиційної компанії, яка сама не є інвестиційною компанією та може надавати інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші інвестиції в дочірні компанії оцінюються за справедливою вартістю. Поправки до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору разом із застосуванням його залежною організацією або спільним підприємством, що є інвестиційною компанією, методу участі в капіталі до власних часток участі в дочірніх компаніях, зберегти їх оцінку за справедливою вартістю.

Ці поправки застосовуються ретроспективно і не вплинуть на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не застосовує виключення з вимоги про консолідацію.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство планує застосувати ці стандарти на дату їх вступу в силу.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування, стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, за деякими винятками.

Товариство планує розпочати застосування нового стандарту з дати набрання чинності. У 2015 році Товариство здійснило загальну оцінку впливу всіх трьох частин МСФЗ (IFRS) 9. Ця попередня оцінка ґрунтується на інформації, доступної в теперішній час, і може бути змінена внаслідок більш детального аналізу або отримання додаткової обґрунтованої та підтверджуваної інформації, яка стане доступною для Товариства в майбутньому. В цілому, Товариство не очікує значного впливу нових вимог на свій бухгалтерський баланс та власний капітал, за винятком застосування вимог щодо знецінення в МСФЗ (IFRS) 9. Товариство очікує визнання більшої суми оціночного резерву під збитки і в майбутньому проведе детальний аналіз для визначення суми збільшення оціночного резерву.

(а) Класифікація і оцінка

Товариство не очікує значного впливу на свій бухгалтерський баланс та власний капітал при застосуванні вимог МСФЗ (IFRS) 9 до класифікації та оцінки. Товариство планує продовжувати оцінювати за справедливою вартістю усі фінансові активи, які оцінюються в

даний час за справедливою вартістю. Акції, які мають котирування, які утримуються в даний час в якості наявних для продажу та прибутки та збитки від зміни справедливої вартості яких відображаються в даний час у складі іншого сукупного доходу, будуть замість цього оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшить волатильність відображеного прибутку або збитку. Резерв, що представляє собою накопичений інший сукупний дохід, що відноситься до наявних для продажу фінансових активів, буде класифікований до складу нерозподіленого прибутку на початок періоду. Очікується, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 боргові цінні папери будуть оцінюватися за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оскільки Компанія планує не тільки утримувати активи для отримання договірних грошових потоків, але також продавати значні обсяги активів на відносно регулярній основі.

Компанія планує утримувати акції, що не котируються на біржі в осяжному майбутньому. Компанія має намір скористатися можливістю представляти зміни справедливої вартості таких інвестицій в складі іншого сукупного доходу і таким чином, вважає, що застосування МСФЗ (IFRS) 9 не матиме значного впливу на її фінансову звітність. Якби Компанія не могла використовувати дану можливість, акції оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що збільшило б волатильність визнаного прибутку або збитку.

Займи, а також торгова дебіторська заборгованість утримуються для отримання договірних грошових потоків, і очікується, що вони призведуть до виникнення грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків. Отже, Компанія очікує, що згідно з МСФЗ (IFRS) 9 вони продовжать обліковуватися за амортизованою вартістю. Однак Компанія більш детально проаналізує характеристики договірних грошових потоків за цими інструментами, перш ніж робити висновок про те, чи всі інструменти відповідають критеріям для оцінки за амортизованою вартістю згідно з МСФЗ (IFRS) 9.

(б) Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала по всім борговим цінним паперам, займам та торговій дебіторській заборгованості дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки або очікувані кредитні збитки за весь термін їх дії. Компанія планує застосувати спрощений підхід і відобразити очікувані кредитні збитки за весь термін дії за страховою дебіторською заборгованістю. Компанія очікує, що ці вимоги матимуть значний вплив на її власний капітал через незабезпеченість позик та дебіторської заборгованості, але вона повинна буде провести більш детальний аналіз, що враховує всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, включаючи прогнозну, для визначення розмірів такого впливу.

(в) Облік хеджування

МСФЗ (IFRS) 9 не змінює загальні принципи обліку організацією ефективності хеджування, Компанія не очікує значного впливу в результаті застосування МСФЗ (IFRS) 9.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Для річних періодів, починаючи 1 січня 2018 або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування. Компанія планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з дати набрання чинності. Компанія бере до уваги пояснення, випущені Радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в липні 2015 року, і буде відстежувати зміни в майбутньому. Даний стандарт не застосовується щодо виручки по договорам страхування, що підпадають в сферу застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», по договорам оренди, що підпадають в сферу застосування МСБО 17 «Оренда», а також виручки, що виникає по відношенню до фінансових інструментів та інших договірних прав та обов'язків, що підпадають в сферу діяльності МСФЗ 9 «фінансові інструменти».

Компанія не очікує, що застосування нового стандарт буде мати значний вплив на її фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

Примітка 1. Нематеріальні активи та інші необоротні активи

За період з 31.12.2015 р. по 31.12.2016 р., тис. грн.

	Група нематеріальних активів	**Всього**
	Ліцензії	
Балансова вартість на 31.12.2015 р.:	**-**	**-**
Зміни балансової вартості за Рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.		
Надходження	5	5
Амортизація	(1)	(1)
Балансова вартість 31.12.2016 р.:	**4**	**4**

	Група основних засобів	**Всього**
	Незавершені капітальні вкладення	
Балансова вартість на 31.12.2015 р.:	**-**	**-**
Зміни балансової вартості за Рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.		
Надходження	90	**90**
Балансова вартість 31.12.2016 р.:	**90**	**90**

Станом на 31.12.16 у Товариства є дебіторська заборгованість за наданими авансами на купівлю основних засобів у розмірі 342 тис. грн.

Примітка 2. Інша дебіторська заборгованість

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2016	***31 грудня 2015***
Поворотна фінансова допомога	16 114	3
Заборгованість акціонерів по внескам в статутний капітал	-	7 170
Всього	**16 114**	**7 173**

Згідно з укладеними договорами виданої Товариством поворотної фінансової допомоги, строк повернення не перевищує 365 днів. Станом на 01 січня 2017 року сума неповерненої позичальниками поворотної фінансової допомоги складає 16 114 тис. грн.

Примітка 3. Грошові кошти та їх еквіваленти

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2016	*31 грудня 2015*
Грошові кошти в касі	4 978	-
Грошові кошти в банку	7	-
Всього	**4 985**	**-**

Грошові кошти, використання яких обмежене, у зв'язку з наявністю проблем з платоспроможністю такого обслуговуючого банку, відсутні.

Примітка 4. Статутний капітал

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2016	*31 грудня 2015*
Статутний капітал	21 000	7 170
Всього статутний капітал	**21 000**	**7 170**

Власниками Товариства станом на 31.12.2016 р. є:

Учасники Товариства	***Внесок в статутний капітал станом на 01.01.2017***	***Доля володіння***
ТОВ «АКСІОМА ПРОФІТ»	20 790	99%
Січовий Володимир Олександрович	210	1%
Разом	**21 000**	**100%**

Станом на 01 січня 2017 року статутний капітал повністю сформований та сплачений грошовими коштами.

Примітка 5. Інші короткострокові зобов'язання

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2016	*31 грудня 2015*
Отримані позики	418	-
Інша кредиторська заборгованість	2	2
Всього	**420**	**2**

Товариством отримана безвідсоткова поворотна фінансова допомога у розмірі 418 тис. грн. Строк повернення не перевищує 365 днів.

Примітка 6. Забезпечення

(в тис. гривнях)

	31 грудня 2016	*31 грудня 2015*
Балансова вартість на початок року	**-**	**-**
зміни за рік:		
Створення резерву відпусток для працівників	14	-
Балансова вартість на кінець року	**14**	**-**

Примітка 7. Доходи

Дохід Товариства за звітний період формувався за рахунок позитивної курсової різниці від валюто-обмінних операцій та інших доходів.

(в тис. гривнях)

	2016 р.	*2015 р.*
Дохід від валютно-обмінних операцій	956	-
Всього	**956**	**-**

Примітка 8. Витрати

(в тис. гривнях)

	2016 р.	*2015 р.*
Витрати послуг оренди приміщень, обладнання	481	-
Оплата праці апарату управління	259	-
Курсова різниця від валюто-обмінних операцій	82	-
Соціальне страхування	52	-
Витрати на аудит, консультаційні	27	-
Витрати за послуги охорони	27	-
Супровід п/забезпечення	5	-
Інші операційні витрати	2	-
Амортизація	1	-
Всього	**936**	**-**

Примітка 9. Фінансові доходи

(в тис. гривнях)

	2016 р.	*2015 р.*
Інші фінансові доходи	161	3
Всього	**161**	**3**

Інші фінансові доходи було утворені за рахунок безповоротних фінансових допомог, наданих непов'язаними фізичними особами.

Примітка 10. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представлені нижче:

(в тис. гривнях)

	2016 р.	***2015 р.***
Витрати з поточного податку на прибуток	33	-
Всього витрати по податку на прибуток	**33**	**-**

Узгодження бухгалтерського та податкового прибутку за 2016 рік наведене нижче:

	2016 р.
Поточний податок на прибуток	33
Відстрочені податкові активи (зобов'язання)	-
Всього податок на прибуток	**33**
Прибуток за 2016 рік у податковому обліку	181
Прибуток до оподаткування за даними бухгалтерського обліку	181
Теоретичне розрахункове значення витрат з податку на прибуток (ставка податку 18%)	33
Витрати що не враховуються в податковому обліку, помножені на ставку податку	-
Всього витрати з поточного податку на прибуток	**33**

Примітка 11. Розкриття іншої інформації

11.1. Оподаткування

Податкова система України характеризується постійними змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, часто нечітко викладених і суперечливих, що припускає неоднозначне тлумачення їх податковими органами. Правильність обчислення податків у звітному періоді може бути перевірена на протязі трьох наступних років. Останнім часом практика в Україні така, що податкові органи займають більш жорстку позицію в частині інтерпретації і вимог дотримання податкового законодавства.

Керівництво Компанії, виходячи зі свого розуміння податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень вважає, що податкові зобов'язання відображені в адекватній сумі. Проте, трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і це може мати значний вплив на дану звітність.

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про які необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

11.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

Примітка 12. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Товариства станом на 31.12.2016 року вважаються ключовий управлінський персонал та підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Пов'язаною стороною Товариства є Товариство з обмеженою відповідальністю «АКСІОМА ПРОФІТ», кінцеві бенефіціари Товариства з обмеженою відповідальністю «АКСІОМА ПРОФІТ» - Бучакова Віра Дмитрівна (72,16%) та Іванченко Олексій Валентинович (27,84%).

У звітному періоді з пов'язаною стороною – ТОВ «АКСІОМА ПРОФІТ» розрахунки не здійснювались, окрім операцій по сплаті внесків до статутного капіталу, інформація про що розкрита у фінансовій звітності.

Кредиторська або дебіторська заборгованість по розрахункам з ТОВ «АКСІОМА ПРОФІТ» станом на 31.12.2016 р. відсутня.

За звітний 2016 рік витрати на заробітну плату директорів Товариства склали:

	2016 р.	2015 р.

Винагорода управлінському персоналу	32	-
Всього:	**32**	**-**

Примітка 13. Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Умовні активи, зобов'язання та невизначені контрактні зобов'язання, які згідно вимог МСФЗ необхідно відображати у річної звітності, у Товариства відсутні.

Примітка 14. Ризики

Функція управління ризиками у Товариства здійснюється по відношенню до фінансових, операційних і юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (включаючи валютний, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик і ризик ліквідності. Основні цілі управління фінансовими ризиками є установлення лімітів ризику і подальше забезпечення того, щоб схильність до ризиків залишалася в цих межах. У правління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, а саме, ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством послуг на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Товариство значній концентрації кредитних ризиків, складаються в основному з наданих позик, які відображені у Примітці 2.

Грошові кошти загалом знаходяться у касі Товариства, рому кредитний ризик по даній статті відсутній.

Керівництво веде кредитну політику, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Основна частина виручки Товариства отримується за рахунок валютно-обмінних операцій, що відбувається за касовим принципом.

Ринковий ризик

Компанія підлягає ринковим ризикам. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по (а) іноземній валюті, (б) процентним активам й зобов'язаннями. Керівництво аналізує рівні ризиків, які можуть бути прийняті, та приймає відповідні дії у разі перевищення таких рівнів. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти утворенню збитків у разі істотних змін на ринку.

Валютний ризик

У Товариства відсутній валютний ризик, оскільки всі фінансові активи та зобов'язання виражені у національній валюті.

Ризик процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки виникає при використанні Компанією короткострокових і довгострокових кредитів і позик. Компанія може бути об'єктом процентного ризику в незначній мірі в силу відсутності істотних зовнішніх запозичень.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик, що виникає тоді, коли терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність між даними позиціями потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Компанія впроваджує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів, та розташовуючи достатню кількість відкритих кредитних ліній. Керівництво Товариства аналізує терміни погашення своїх активів та зобов'язань, та планує свою ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Товариство прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з іншої кредиторської заборгованості та позик.

У таблиці нижче приведені зобов'язання на 31 грудня 2016 року за їх договірними термінами погашення. Суми, розкриті, у таблиці погашення, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів. Такі недисконтовані грошові потоки можуть відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, тому що у звіті про фінансовий стан сума визначена по дисконтованим грошовим потокам.

Якщо сума до виплати не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу на кінець звітного періоду.

Аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2016 року:

	На вимогу та менше 1 місяця	**Від 1 до 3 місяців**	**Від 3 до 12 місяців**	**Від 12 місяців до 5 років**	**Більше 5 років**	**Разом**
Позики отримані (Примітка 5)	418	-	-	-	-	**418**
Разом	**418**	**-**	**-**	**-**	**-**	**418**

Станом на 31 грудня 2015 року фінансові зобов'язання у Товариства відсутні.

Примітка 15. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та Оцінка» класифікує фінансові активи відповідно до категорій:

- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові, інструменти, доступні для продажу;
- фінансові активи, що утримуються до погашення;
- фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток поділяються на 2 підкатегорії: (а) активи, віднесені при первісному визнанні, та (б) які класифікуються як; призначені для продажу.

У таблиці нижче представлені фінансові активи за категоріями оцінки станом на 31 грудня:

	2016 р.	2015 р.
Позики та дебіторська заборгованість		
Позики надані (Примітка 2)	16 114	3
Фінансові активи, що утримуються до погашення		
Грошові кошти на поточних рахунках	7	-
Усього фінансові активи	**16 121**	**3**

Всі фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю. Суми фінансових зобов'язань, представлені у Звіті про фінансовий стан, визначаються за наступними категоріями:

	2016 р.	2015 р.
Зобов'язання		
Позики (Примітка 5)	418	-
Усього фінансові зобов'язання	**418**	**-**

Примітка 16 Справедлива вартість фінансових інструментів

Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів, та зобов'язань у фінансовій звітності наближена до справедливої.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається наступним чином:

- Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань із стандартними умовами, призначеними для торгівлі на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до існуючих ринкових цін.
- Справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (за винятком описаних вище) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей ціноутворення на основі аналізу дисконтованих грошових потоків.

Примітка 17. Події після дати балансу

Після дати балансу жодних значних подій мікроекономічного характеру (тобто, викликаних діями самої Компанії), які могли б вплинути на здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

В кінці 2016 році в Україні внесені суттєві зміни до системи оподаткування, в тому числі через зміну ставок оподаткування або методику обчислення податків. Вплив цих змін на майбутню діяльність Компанії не можна достеменно оцінити на дату складання звітності.

Також продовжують мати місце суттєві зміни у політичному та економічному середовищі України, наслідки яких на дату затвердження звітності не можливо достеменно спрогнозувати.

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

Звітність, яка підготовлена відповідно до вимог центральних органів виконавчої влади України