

Примітки
до фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ІНВІНТУМ»
за 2016 рік

(в тис. грн.)

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ» (далі за текстом – «Товариство») створене у відповідності до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про господарські товариства», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», з відповідними змінами та доповненнями, внесеними на підставі чинного законодавства, іншими законодавчими актами України.

Код за ЄДРПОУ Товариства - 38511128.

Повне найменування Товариства – Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ»

Скорочене найменування - ТОВ «ІНВІНТУМ».

Місцезнаходження Товариства: 01133, м. Київ, Печерський р-н, вул. Кутузова, буд. 18/7 літера «Б», кабінет №79.ел. адреса info@invintum.com

Організаційно-правова форма Товариства - Товариство з обмеженою відповідальністю

Форма власності – приватна.

Зареєстроване Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією, 10.01.2013 р. Номер запису 1069 102 0000 029658.

Учасниками Товариства є:

Юридична особа – резидент України - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛІУС», ідентифікаційний код юридичної особи: 39291790, місцезнаходження: 03040, м. Київ, проспект 40-річчя Жовтня, буд.92/1 літ.А, оф. 6.

Фізична особа – громадянка України - Каневська Ольга Юхимівна, паспорт серія СН № 114328, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м.Києві 19.03.1996 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2565114345, що зареєстрована за адресою: Україна, 04050, м.Київ, вул. Дегтярівська, б,15, кв.36.

Метою господарської діяльності Товариства є:

- одержання прибутку від проведення діяльності на ринку цінних паперів, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів Учасників Товариства;

- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників та членів трудового колективу Товариства.

Виключним видом діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку, а саме:

1. Діяльність з торгівлі цінними паперами, зокрема:
 - дилерська діяльність;
 - брокерська діяльність;
2. Депозитарна діяльність, а саме депозитарна діяльність депозитарної установи;
3. Надання консультаційних послуг, які стосуються предмету діяльності Товариства та не заборонені чинним законодавством України.

Основний вид економічної діяльності:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Наявність ліцензій:

ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності серії АЕ №286850 від 22.04.2014 р. та дилерської діяльності серії АЕ №286851 від 22.04.2014 р., строк дії ліцензій: з 15.04.2014 - необмежений; діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність серії АЕ №286840 від 22.04.2014 р., строк дії ліцензії: з 08.04.2014 - необмежений.

Станом на 31 грудня 2016 р. зареєстрований статутний капітал Товариства складає 7 070 000,00 грн. (Сім мільйонів сімдесят тисяч грн. 00 коп.).

Вклади до Статутного капіталу Товариства внесені його учасниками виключно грошовими коштами.

Згідно з Протоколом Загальних зборів учасників № 3 від 30.12.2013 р. ТОВ «КУА «ІНВІНТУМ» (код ЄДРПОУ 38511128, м. Київ, пр-т Героїв Сталінграда, б.53Б) змінило своє найменування на Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ». Державну реєстрацію змін до установчих документів було проведено 09.01.2014 року. за номером 10691050004029658.

Протягом звітного періоду злиття, приєднання, поділу, виділення Товариства не відбувалось.

Органи управління:

Органами управління Товариством є Загальні збори його учасників.

Виконавчим органом є директор Товариства.

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників. Вони складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на загальних зборах іншому учаснику або представникові іншого учасника Товариства. Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у статутному капіталі. Учасник товариства не має права голосу при вирішенні загальними зборами учасників товариства питань щодо вчинення з ним правочину та щодо спору між ним і товариством.

Для здійснення поточного керівництва діяльністю Товариства Вищим органом Товариства призначається (обирається) директор. Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, за винятком питань віднесених до компетенції Вищого органа Товариства. Загальні збори учасників товариства можуть винести рішення про передачу частини повноважень, що належать їм, до компетенції директора.

Директор підзвітний Вищому органу Товариства та організовує виконання його рішень. Директор не має права прийняти рішення, обов'язкові для учасника Товариства.

Середньооблікова чисельність працюючих за звітний період складала 9 осіб.

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) відповідно до положень МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» та є фінансовою звітністю загального призначення.

Міжнародні стандарти які використані для складання фінансової звітності:

МСФЗ 1	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності
МСФЗ 2	Платіж на основі акцій
МСФЗ 3	Об'єднання бізнесу
МСФЗ 5	Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
МСФЗ 7	Фінансові інструменти: розкриття інформації
МСФЗ 8	Операційні сегменти
МСФЗ 9	Фінансові інструменти
МСФЗ 10	Консолідована фінансова звітність
МСФЗ 12	Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання
МСФЗ 13	Оцінка справедливої вартості
МСБО 1	Подання фінансової звітності
МСБО 2	Запаси
МСБО 7	Звіт про рух грошових коштів
МСБО 8	Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
МСБО 10	Події після звітного періоду
МСБО 12	Податки на прибуток
МСБО 16	Основні засоби
МСБО 17	Оренда

МСБО 18	Дохід
МСБО 19	Виплати працівникам
МСБО 23	Витрати на позики
МСБО 24	Розкриття інформації про зв'язані сторони
МСБО 27	Консолідована та окрема фінансова звітність
МСБО 28	Інвестиції в асоційовані підприємства
МСБО 32	Фінансові інструменти: подання
МСБО 36	Зменшення корисності активів
МСБО 37	Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи
МСБО 38	Нематеріальні активи
МСБО 39	Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий станом на 31 грудня 2016 року
- звіт про сукупний дохід за 2016 рік
- звіт про зміни у власному капіталі за 2016 рік
- звіт про рух грошових коштів за 2016 рік
- примітки до фінансової звітності за 2016 рік

Для правдивого відображення фінансового становища і результатів діяльності Товариства при складанні фінансових звітів дотримано:

- основи безперервності діяльності;
- основи нарахування;
- окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;
- окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;
- послідовності подання інформації;
- зіставності інформації.

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервної діяльності що означає, що керівництво не має наміру ліквідувати Товариство або припинити операції або не існує реальної альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність.

Визнанню належать всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям згідно з МСФЗ. Всі визнані активи та зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості або по справедливій вартості.

Для складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво проводило оцінку активів, зобов'язань, доходів та видатків на основі принципу обачності.

Розкриття інформації про облікові політики

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності: ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, тобто активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або за справедливою вартістю компенсації, виданої на момент придбання а Зобов'язання – за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання.

Застосування нових стандартів і інтерпретацій

Облікова політика, застосовувана при підготовці цієї фінансової звітності в основному відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці фінансової звітності за попередній звітний період, за винятком змін, описаних нижче.

Компанія застосувала наступні нові і змінені міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та інтерпретації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і Комітету з інтерпретацій міжнародних стандартів фінансової звітності СМСФО (КІМСФЗ) для цілей підготовки цієї річної фінансової звітності :

- Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - деякі винятки при розкритті порівняльної інформації відповідно до МСФЗ 7 для організацій, які вперше застосовують МСФЗ; Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній які вперше застосовують МСФЗ;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації – Передача фінансових активів»;
- Поправка до МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» (переглянутий);
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 32 «Фінансові інструменти: Подання інформації» - Класифікація прав на емісію;
- Поправка до МСФЗ (IAS) 12 «Відкладені податки – Відшкодування активу, який лежить в основі відкладеного податку».

Прийняття даних стандартів і інтерпретацій не зробило впливу на фінансову звітність за період, що закінчився 31 грудня 2016 року.

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснювати у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Первісне визнання: нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

Оцінка після визнання: оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисного використання нематеріальних активів встановлений: відповідно строку призначення, інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, в т.ч. Ліцензії) відповідно до правовстановлюючого документа безстроковий.

Для податкового обліку встановити, якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації.

Амортизація нематеріальних активів: амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизувати за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, слід переоцінювати на кінець року, щоб визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

Основні засоби

Облік основних засобів здійснювати у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Первісне визнання: об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю.

Оцінка після визнання: оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Встановлені наступні строки використання основних засобів:

Об'єкти основних засобів	Строк використання
машини та обладнання	5

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 (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	2
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

Амортизація об'єктів основних засобів: амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Метод амортизації основних засобів встановити - прямолінійний метод.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожен звітну дату оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Зменшувати балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, тоді і тільки тоді, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Підприємство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання.

Запаси

Первісне визнання. Визнання запасів здійснювати за собівартістю. Собівартість включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у існуючий стан.

Подальша оцінка. На дату звітності запаси відображати за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінюються витрати на завершення і попередньо оцінюються витрати на збут. Оцінка запасів у разі їх вибуття проводиться методом FIFO – списуються запаси які надійшли першими.

Облік знецінення запасів. Собівартість запасів може виявитися невідшкодуваною, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін.

Фінансові інструменти

Основні припущення, оцінки та судження.

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

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

Протягом звітнього 2016 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка.

Дебіторську заборгованість визнавати фінансовим активом (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінювати за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції.

Зменшення корисності.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначати як різницю 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 створювати на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які потрібно розглянути при визначенні того, чи є 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 групи.

Суму збитків визнавати 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. Суму сторнування визнавати у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості списувати її за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та на рахунках в банках.

Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток це сума 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 за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу а саме 18 %.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнавати з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансову вартість відстрочених податкових активів переглядати на кожну дату й зменшувати 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.

Поточні та відстрочені податки визнавати як витрати або дохід і включати 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.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Виплати працівникам

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться :

- поточні виплати працівникам за відпрацьований час;
- поточні виплати працівникам за невідпрацьований час;
- виплати при звільненні працівників;
- інші виплати працівника .

Поточні виплати працівника за відпрацьований час включають : заробітну плату по окладу та тарифу , інші нарахування по оплаті праці, премії та інші заохочувані виплати.

Нарахована сума виплат працівника за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Поточні виплати працівника за невідпрацьований час включають щорічні відпустки та виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язання через створення забезпечення у звітному періоді.

Пенсійні зобов'язання

У відповідності до українського законодавства утримувати внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховувати як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображати у періоді, в якому були надані працівниками послуги які надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Доходи та витрати

Доходи Компанії від реалізації послуг визнається за методом нарахування. Не визнаються доходом отримані авансом платежі (внески, премії). Такі платежі (внески, премії) обліковуються як заборгованість за отриманими авансами і враховуються окремо (МСБО №1 «Подання фінансової звітності»).

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнавати у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, незначна. Умовні активи не визнавати. Стисло інформацію про умовний актив розкривати, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ.

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

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

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

Строки корисного використання основних засобів.

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи, а також вимоги податкового законодавства. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ.

Інформація про власний капітал Товариства: власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 7347 тис. грн.

Структура капіталу:

- Зареєстрований статутний капітал – 7070 тис. грн..
- Резервний капітал – 8 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – 269 тис.грн.

Статутний капітал Товариства підлягає державному регулюванню та у відповідності з ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» повинен бути не менший ніж 7 млн. грн.

За 2016 рік нерозподілений прибуток Товариства збільшився на 116 тис. грн. У 2016 році відбулося відрахування прибутку до резервного капіталу у сумі 8 тис. грн. Всі зовнішні вимоги щодо капіталу Товариством виконані.

Розкриття інформації про активи Товариства станом на 31 грудня 2016 року.

Нематеріальні активи.

На протязі 2016 року Товариство не придбавало нематеріальних активів. Нематеріальні активи станом на 31.12.2016 року складаються із програмного забезпечення, що амортизовано на 100%, але продовжує враховуватись в складі активів, так як використовується в роботі.

Основні засоби.

Станом 31.12.2016р основні засоби представлені наступним чином

	Машини та обладнання	Інструменти та прилади	Інші основні засоби	Всього

Балансова вартість на 31.12.2015р. у т.ч.	-	-	-	-
Первісна вартість	-	-	-	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-
Надходження за 2016р.	-	17	-	17
Балансова вартість на 31.12.2016р. у т.ч.		12		12
первісна вартість		17		17
Накопичена амортизація		5		5

Станом на 31.12.2015 р. Товариство не мало основних засобів. На протязі 2016 року Товариство придбало комп'ютерну техніку на суму 17 тис. грн. Амортизаційні відрахування основних засобів здійснювались прямолінійним методом видячи із строку користування і на 31.12. 2016 року склали 5 тис. грн. Залишкова вартість основних засобів на 31.12.2016 року 12 тис. грн.

Запаси.

На дату Балансу запаси на підприємстві відсутні.

Дебіторська заборгованість.

Заборгованість	Залишок на початок періоду 01.01.2016 тис. грн.	Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	47	42
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	61	-

Фінансові активи.

Модель бізнесу Товариства передбачає придбання та продаж фінансових активів, які представлені цінними паперами інших емітентів, а також іншими ніж цінні папери дольовими інструментами, з метою отримання прибутку від різниці ціни придбання та продажу, яка виникає в зв'язку з коливанням курсу цінних паперів а також інших чинників. Протягом 2016 року цінних паперів Товариство на балансі не мало.

Категорії фінансових активів та зобов'язань.

Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі прибутку(витрат) підприємства.

Дані фінансові активи призначені для торгівлі та обов'язково оцінюються за справедливою вартістю згідно МСФЗ №9. Відображені в статті Звіту про фінансовий стан «Поточні фінансові інвестиції».

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівельну та іншу кредиторську заборгованість.

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов'язань в

основному приблизно дорівнює їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Грошові кошти.

Фінансовий актив	Залишок на початок періоду 01.01.2016 тис.грн.	Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 тис. грн.
Грошові кошти на рахунку у банку	7168	7687
Грошові кошти в дорозі	-	20

Зобов'язання Товариства.

Всі зобов'язання Товариства є поточними, а тому оцінюються по сумі компенсації яку необхідно буде сплатити для погашення зобов'язань.

Поточні зобов'язання та забезпечення	Залишок на початок періоду 01.01.2016 року. тис. грн.	Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 року, тис. грн.
За товари, роботи, послуги	-	-
За розрахунками з бюджетом	33	27
Розрахунки зі страхування	-	-
Розрахунки з оплати праці	-	-
Розрахунки за авансами отриманими	7	317
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	14	70

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія не мала простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2016 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості. Компанія не має короткострокових або довгострокових кредитів (позик) від установ комерційних банків та фінансових організацій станом на кінець 2016 року. Товарна кредиторська заборгованість відсутня станом на кінець 2016 року. При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожен звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з врахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати. Протягом звітного періоду Компанія не здійснювала списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

Розкриття інформації про сукупний дохід.

Фінансові доходи та витрати

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

Дохід від реалізації	2016 рік	2015 рік
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	1550	454
Всього доходи від реалізації	1550	454

Собівартість реалізації	2016 рік	2015 рік
Собівартість товарів, робіт, послуг	950	100
Всього	950	100

Інші доходи, інші витрати.

Інші доходи	2016 рік	2015 рік
Інші операційні доходи (дохід від операційної курсової різниці)	25	2
Всього	25	2
Інші витрати	2016 рік	2015 рік
Інші витрати(втрати від операційної курсової різниці)	25	3
Інші витрати	81	5
Всього	106	8
Фінансовий результат від операційної діяльності.		
	2016 рік	2015 рік
Інші фінансові доходи(відсотки на залишки грошових коштів на рахунку в банку)	675	165
Інші доходи(дохід від реалізації фінансових активів)	-	7071
Всього	675	7236
Інші витрати(собівартість реалізованих активів)	-	7071
Всього	-	7071

Адміністративні витрати.

	2016 рік	2015 рік
Витрати на персонал	660	243
Матеріальні витрати	23	2
Інші(витрати на оренду, аудит, консультаційні послуги)	354	84
Всього адміністративних витрат	1043	329

Інформація про операції з пов'язаними особами.

Пов'язані сторони включають акціонерів, управлінський персонал та близьких членів їх сім'ї, асоційовані компанії та компанії під спільним контролем власників.

№ з/п	Назва юридичної особи	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
1	ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС»	Країна реєстрації: Україна.	Акціонер Товариства, Депонент депозитарної установи, Сторона за договором суборенди

			приміщення
--	--	--	------------

На протязі 2016 року Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов'язаним сторонам:, а саме :

ТОВ «АЛАМАК ПЛІОС» (код ЄДРПОУ 39291790), акціонеру Товариства , Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №ДО-14 від 01.10.2015 року, який діє до дати розірвання договору за ініціативою сторін Договору.

ТОВ «ІНВІНТУМ» є суборендарем приміщення у ТОВ «АЛАМАК ПЛІОС» згідно Договору суборенди нежитлового приміщення №1 від 14.08.2015 року.

Станом на 31.12.2016 р. кредитів та позик від пов'язаних осіб немає.

Витрати, пов'язані з податком на прибуток.

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2016 році складала 18%. За 2016 р. податок на прибуток 27 тис.грн.

Тимчасові та постійні податкові різниці – не розраховувались, як і відквалені податкові активи та зобов'язання.

Рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів за 2016р. складено Товариством за вимогами МСБО 7 на основі прямого методу, згідно з яким, розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосування даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Чистий рух коштів від операційної діяльності за 2016 рік складає: - 557 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає за 2016 рік: витрачання на придбання необоротних активів – -17 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає: немає.

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висуваються інші претензії.

Управління ризиками.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікації свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

Цілі, політика та процеси в області управління капіталом.

Метою управління капіталом Компанії є забезпечення стабільної роботи та виконання пруденційних нормативів, затверджених НКЦПФР для професійних учасників фондового ринку України.

Моніторинг показників управління капіталу здійснюється на підставі Методичних рекомендацій з розрахунку пруденційних показників діяльності торговців цінними паперами, розроблених відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 №1597, з урахуванням інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999р. №291 зі змінами і доповненнями.

Компанія, як торговець цінними паперами, розраховує такі пруденційні показники станом на кінець кожного робочого дня (крім коефіцієнту покриття операційного ризику, який розраховується станом на кінець останнього календарного дня кожного місяця):

- регулятивний капітал;
- норматив адекватності регулятивного капіталу;
- норматив адекватності капіталу першого рівня;
- коефіцієнт фінансового левериджу;
- коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- коефіцієнт покриття операційного ризику.

Реалізація політики щодо управління капіталом Компанії покладено на Директора ТОВ «ІНВІНТУМ».

Події після звітної дати.

Після 31 грудня 2016 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалася подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства, а також привести до зміни в оцінці активів та зобов'язань на дату Балансу.

Директор

Головний бухгалтер



Орловська О.В.

Стеба С.Л.