

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ АЛЬЯНС»

ПРИМІТКИ

За 2015 рік

(в тис. грн.)

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ “ФІНАНСОВИЙ АЛЬЯНС” (далі “Товариство”) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 21 листопада 2002 року.

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником фондового ринку і здійснює надання посередницьких послуг за договорами по цінних паперах.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- дилерська діяльність з торгівлі цінними паперами;
- брокерська діяльність з торгівлі цінними паперами;

Юридична адреса Товариства - Україна, 03118, м. Київ, пр-т Червоноозоряній, 150-Д

Середня кількість штатних працівників – 7

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за 2015 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 стан на 31 грудня 2015 року
- звіт про сукупний дохід за 2015 рік
- звіт про зміни у власному капіталі за 2015 рік
- звіт про рух грошових коштів за 2015 рік
- примітки до фінансової звітності за 2015 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;
- зі ставності інформації.

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

a) 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.

б) Суттєві облікові 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 відобразити за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

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 визначенням строком корисної експлуатації амортизувати за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначенням строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

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

Стрік 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
земельні ділянки	
капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
будівлі, споруди	20
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 кожну 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 збиток. Оцінка запасів у разі їх вибудуття проводиться методом FIFO – списуються запаси які надійшли першими.

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

Фінансові інструменти:

Для обліку фінансових інструментів застосовується міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Модель бізнесу підприємства полягає в тому, щоб купувати портфелі фінансових активів, такі як цінні папери (акції) для подальшої реалізації та отримання прибутку та корпоративні права з метою інвестиції за методом обліку участі в капіталі.

Облік проводиться на дату розрахунку, тобто поставки активів.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

В подальшому фінансові інструменти оцінюються по справедливій вартості

Акції які не котируються на ринку в подальшому оцінюють по собівартості.

Фінансові інвестиції в дочірні підприємства в окремої фінансової звітності оцінюються за собівартістю.

Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів, що знаходяться в обігу на організованих фінансових ринках на звітну дату, визначається за котируванням або за ціною дилерів (ціна покупця за довгою позицією та ціна продавця за короткою позицією) без будь - якого вирахування витрат на здійснення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, що не мають активного обігу на ринку, визначається за допомогою відповідних методів оцінки з максимальним використанням ринкових даних. Методи оцінки включають використання чистої дисконтованої вартості, порівняння з аналогічними інструментами, щодо яких існує інформація про ринкові ціни.

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.

Данна категорія фінансових активів не є похідними фінансовими інструментами, має фіксований термін погашення і не має котирувань на активному ринку.

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.

Кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість є зобов'язанням оплати послуг та цінних паперів, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або офіційно узгоджено з постачальником.

Кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визненні за справедливою вартістю.

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Для цілій звіту про рух грошових коштів кошти включають гроші в касі, на поточних рахунках у банку, короткострокові високоліквідні вкладення, які можуть бути конвертовані в певну суму грошей і які не є чутливими до істотних ризиків зміни вартості

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 звітній 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 імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного 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 імовірності 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 звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Починаючи з 1 січня 2015 року змінено порядок формування об'єкта оподаткування податку на прибуток.

Так, відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ об'єктом оподаткування з податку на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розд. III «Податок на прибуток підприємств» ПКУ.

Згідно з пп. 138.1 та 138.2 ст. 138 ПКУ фінансовий результат до оподаткування, зокрема збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та зменшується на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ст. 138 ПКУ.

Пунктом 138.3 ст. 138 ПКУ визначено порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування.

Разом з тим, нормами п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ передбачено, що платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцять мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу. Про прийняті рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ АЛЬЯНС» прийняв рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень роздлу III ПКУ, в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує двадцять мільйонів гривень, такий платник визначає об'єкт оподаткування починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ.

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'язаннями 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 визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Товариство отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути вірогідно визначені, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Товариства). Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, за вирахуванням податків.

Доходи та витрати визнавати за методом нарахування. Дохід від реалізації цінних паперів відображати в момент списання цінних паперів у відповідності із випискою з рахунку цінних паперів незалежно від дати надходження коштів.

Витратами звітного періоду визнаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість цінних паперів на витрати списувати з використанням методу FIFO.

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, неизвестна. Умовні активи не визнавати. Стислу 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.

(а) 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 визначені 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.

(б) 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 визначені суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

Інформація про капітал Товариства.

Капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 12728 тис. грн..

Структура капіталу:

- Зареєстрований статутний капітал	3021 тис. грн..
- Резервний капітал	1079 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	8584 тис. грн.
- Капітал у дооцінках	44 тис. грн.

Капітал Товариства підлягає державному регулюванню та у відповідності з ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» повинен бути не менший ніж 1 млн. грн.

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. Станом на 01.01.2015 року сума резервного капіталу Компанії відсутня та протягом 2015 року відрахування до резервного капіталу Компанією не проводилося.

У 2015 році нерозподілений прибуток зменшився на 3195 тис. грн. а капітал у дооцінках на 847 тис. грн.

У цілому показник Власного капіталу зменшився на 4042 тис. грн.

Всі зовнішні вимоги щодо капіталу Товариством виконані.

Розкриття інформації про активи Товариства станом на 31 грудня 2015 року

Нематеріальні активи.

На протязі 2015 року не було придбання нематеріальних активів та загальна сума нематеріальних активів склала 7 тис. грн.

Оцінка на дату придбання – по вартості компенсації яка була сплачена продавцю.

Метод амортизації – лінійний метод.

На дату Балансу – оцінені по вартості придбання за мінусом амортизації.

Залишкова вартість – 0 тис. грн.

Признаки втрати корисності відсутні.

Запаси.

На дату Балансу запаси на підприємстві відсутні

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Залишок на початок періоду 01.01.2015
Залишок на кінець періоду на 31.12.2015

614 тис. грн
343 тис. грн.

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.

А тому на підставі моделі бізнесу Товариства, у відповідності із п.4.1.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

Цінні папери других емітентів:

Залишок на початок періоду на 01.01.2015	28461 тис. грн.
Надходження	11151 тис. грн.
Вибуття	26293 тис. грн.
Залишок на кінець періоду на 31.12.2015	13319 тис. грн.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату

	Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирування, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	2377,4	3652,0	10916,7	24764,5	25,4	44,5	13319,5	28461,0
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієархії справедливої вартості

У 2015 році цінні папери ПАТ "КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА", та ПАТ "Автомобільна Компанія "Богдан Моторс" які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 1,6 тис. грн, були переведені з 1-го рівня ієархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

Категорії фінансових активів та зобов'язань.

а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі Власного капіталу

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 Компанії 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 рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Грошові кошти.

Грошові кошти на рахунку у банку:	
Залишок на початок періоду	01.01.2015
Залишок на кінець періоду на 31.12.2015	403 тис. грн 40 тис. грн
Грошові кошти у касі підприємства:	
Залишок на початок періоду	01.01.2015
Залишок на кінець періоду на 31.12.2015	3 тис. грн - тис. грн

Зобов'язання Товариства.

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

- За товари, роботи, послуги	
Залишок на початок періоду	01.01.2015
Залишок на кінець періоду на 31.12.2015	4240 тис. грн 283 тис. грн
- За розрахунками з бюджетом	
Залишок на початок періоду	01.01.2015
Залишок на кінець періоду на 31.12.2015	2 тис. грн - тис. грн
- Розрахунки зі страхування	
Залишок на початок періоду	01.01.2015
Залишок на кінець періоду на 31.12.2015	2 тис. грн - тис. грн
- Розрахунки з оплати праці	
Залишок на початок періоду	01.01.2015
Залишок на кінець періоду на 31.12.2015	3 тис. грн - тис. грн
- Інші поточні зобов'язання	
Залишок на початок періоду	01.01.2015
Залишок на кінець періоду на 31.12.2015	5029 тис. грн 2918 тис. грн

У 2015 р. підприємство визнало дохід від безнадійної кредиторської заборгованості в сумі 4230 тис. грн. щодо якої минув строк позовної давності.

Розкриття інформації про прибутки та збитки.

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	Всього по статті
- Виручка	2000	2309
- Інші операційні доходи	2120	14186
- Адміністративні витрати	2130	-399
- Інші операційні витрати	2180	-24035
- Інші фінансові доходи	2220	9
- Інші доходи	2240	794
- Втрати від участі в капіталі	2255	-2287

Фінансові доходи включають:

- вартість реалізації фінансових активів та комісійна винагорода -2309 тис. грн.
- переоцінку вартості активів, які оцінюються за справедливою вартість -9954 тис. грн.
- дохід від списання кредиторської заборгованості -4230 тис. грн.
- отримані відсотки за депозитними договорами -2 тис. грн
- дивідендний дохід -9 тис. грн
- інші доходи (дохід від дооцінки цінних паперів минулих періодів)-794 тис. грн.

Фінансові витрати включають :	
1. Собівартість від реалізації цінних паперів	2256 тис. грн.
2. Адміністративні витрати	399 тис. грн
які були представлені наступним чином:	
– Заробітна плата та відповідні нарахування	143 тис. грн.
– Відрахування на соціальні заходи	58 тис. грн.
– Амортизація	9 тис. грн.
– Оренда	101 тис. грн.
– Послуги зв'язку	14 тис. грн.
– Послуги банку	39 тис. грн.
– Послуги депозитарної установи	27 тис. грн.
– Інші	8 тис. грн.
3. Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	23962 тис. грн.
4. Прочі загальновиробничі витрати	73 тис. грн.
5. Витрати від участі в капіталі	-2287 тис. грн.

Виправлення помилок попереднього періоду у поточному році.

При складанні фінансової звітності за 2015 рік вихідні залишки не змінювались

Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

ТОВ «Фінансовий Альянс» в 2015 фінансовому році мало відносини з пов'язаними сторонами. Перелік таких зв'язаних сторін та операцій з ними наводиться нижче:

- 1) Кривенда Л.А. Договір оренди нежитлових приміщень № 2015/1 від 25.02.2015 р. та № 2015/3 від 05.10.2015 р. на суму 51 тис. грн.
- 2) Кривенда В.В. Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-6 від 13.02.14 на суму 29,5 тис грн.
- 3) ТОВ “Екоферма Досвід” Договір купівлі-продажу цінних паперів, на суму 50 тис грн.

Податок на прибуток

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2015 році складала 18%

Податок на прибуток за 2015 рік не нараховувався.

У зв'язку зі зміною в основах обліку фінансових інвестицій, та відсутністю у подальшому імовірності виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою, компанією було прийнято рішення віднести відстрочені податкові зобов'язання минулих років на прибуток підприємства, що склало 8484 тис. грн.

У фінансової звітності даний показник відображеній.

Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2015 р. 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 регистрів 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 відображені рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Чистий рух коштів від операційної діяльності складає	-216 тис. грн.
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає	-150 тис. грн.
Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає	0 тис. грн.

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

Чинники фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгову кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, наприклад: торгову дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Компанії.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

В процесі своєї діяльності Компанія підлягає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і юридичними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Управління ризиками

Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. Оскільки Компанія не проводить операції в іноземній валюті, тому коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії.

Події після звітної дати

Після 31 грудня 2015 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 ТОВ

В.В. Кривенда



Призначено
заручником
заступник директора
АК „Рейтинг-Аудит“
Т.М. Давиденко

