

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ АЛЬЯНС»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За 2016 рік

(в тис. грн.)

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «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 в торгівлі цінними паперами. 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 Червонозоряний, 150-Д
Середня кількість штатних працівників – 7

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

Станом на 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства є:

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ КОНСАЛТИНГ» (Код ЄДРПОУ 32381348)	-99,48 %
ТОВ «ФІНАНСОВИЙ ХОЛДИНГ» (Код ЄДРПОУ 32491557)	-0,52 %.

ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), прийнятими Радою з МСФЗ, та є фінансовою звітністю загального призначення.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік: з 01 січня по 31 грудня кожного року.

Також Товариство формує проміжну квартальну фінансову звітність, яка складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан 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 на 31 грудня 2016 року.

Для правдивого відображення фінансового стану 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 твердження про безперервність 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 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:

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.

Суттєві облікові політики:

Нематеріальні активи.

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

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Оцінка після визнання проводиться за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисного використання нематеріальних активів встановлений:

- для ліцензій та дозволів – на термін дії або використання.
- для інших нематеріальних активів - відповідно до правовстановлюючих документів
- для програмного забезпечення – 5 років.

Амортизація нематеріальних активів:

Амортизація розпочинається, коли 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 амортизуються за прямолінійним методом.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації прийнято за нуль.

Вартість нематеріального активу з необмеженим терміном використання, який не амортизується, переглядається на кінець кожного року на зменшення корисності, щоб визначити, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

Основні засоби.

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

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю.

Оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості, тобто після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується 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

Амортизацію розпочинається, коли 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.

Підприємством прийнято прямолінійний метод амортизації основних засобів.

На кожну звітну кожен об'єкт необоротного активу оцінюється на наявність ознак зменшення корисності. балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування тільки тоді, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах (перспективно), з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Дооцінка балансової вартості основних засобів відноситься до складу Капіталу у дооцінках, що відображений у розділі Власний капітал звіту про фінансовий стан, крім відновлення суми зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках.

Нарахування амортизації дооцінених основних засобів відбувається за прямолінійним методом, протягом очікуваного терміну корисного використання, та списується за рахунок раніше проведеної дооцінки.

Запаси

Визнання запасів здійснюється 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.

На дату звітності запаси відображаються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності за мінусом попередньо оцінених витрат на завершення і витрат на збут. Списання запасів за чистою вартістю реалізації здійснюється на індивідуальній основі.

Оцінка запасів у разі їх вибуття проводиться методам FIFO – списуються запаси які надійшли першими.

Фінансові інструменти:

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

Модель бізнесу підприємства полягає в придбанні портфелів фінансових активів, такі як цінні папери (акції) для подальшої реалізації та отримання прибутку, та придбання корпоративних прав з метою інвестицій за методом обліку участі в капіталі і отримання частки прибутку від розміщених інвестицій у вигляді дивідендів.

Облік фінансових інструментів проводиться на дату 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 мають на ринку активного обігу, оцінюються за собівартістю придбання.

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.

Підприємства, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами, дохід від зміни вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю відображаються на рахунку 71 "Інший операційний дохід", а продаж фінансових активів на рахунку 70 "Дохід від реалізації".

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка.

Дебіторська заборгованість по угодах з цінними паперами визнається 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 оцінюється за справедливою вартістю, плюс витрати на проведення операції.

Дана 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 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 розглядаються 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.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Довгострокової дебіторської заборгованості підприємство не має.

Дебіторська заборгованість з терміном розрахунку до року, та за договорами, в яких передбачений розрахунок частинами та можливість дострокового погашення, вважається поточною дебіторською заборгованістю і дисконтування не застосовується, оскільки вплив дисконтування на короткострокову заборгованість підприємства несуттєвий.

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 визнанні 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 коштів в касі та на банківських рахунках Товариства.

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 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 визнаються 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 звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій залишається вірогідність використання вигоди від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Поточні та відстрочені податки визнаються як витрати або дохід і включаються до складу прибутку або збитку звітного періоду, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

У зв'язку зі змінами в оподаткуванні прибутку з 2015 р., товариством прийнято 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 розділу III ПКУ.

Якщо в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищить двадцять мільйонів гривень, об'єкт оподаткування буде коригуватись на такі 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;

Інші разові та періодичні виплати .

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

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

Поточні виплати працівникам за невідпрацьований час включають щорічні відпустки, страхові виплати та виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

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

Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів створюються на зобов'язання з невизначеним терміном виконання або невизначені по величині. Резерви визначаються і переоцінюються на кожну звітну дату і включаються у фінансову звітність.

Товариство визнає як резерви :

- Резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з врахуванням поправки на інформацію звітного періоду. Величина забезпечення витрат на оплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати і норми резервування.

- Резерв сумнівних боргів - який розраховується за методом розподілу абсолютної суми сумнівної заборгованості на частки, в залежності від кількості днів заборгованості.

Пенсійні зобов'язання.

У відповідності до українського законодавства на заробітну плату нараховується єдиний соціальний внесок. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату. Такі витрати відображаються у періоді, в якому працівниками була зароблена відповідна заробітна плата, що надає їм право на отримання внесків у разі виходу на пенсію.

Підприємство не приймає участь у Додаткових пенсійних програмах.

Доходи та витрати

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Товариство отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути достовірно визначені, що приведе до 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 непрямих податків.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від реалізації цінних паперів відображається 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 ідентичних цінних паперів на витрати списується за методом 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, значна. Умовні активи не визнаються. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

В 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 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.

(б) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Визначення суми відстрочених податкових активів, які можна

визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування, покладається на професійне судження керівництва.

(в) *Застосування перерахунку до фінансової звітності функціональною валютою якого є валюта країни з гіперінфляційною економікою.*

Відповідно до МСФО 29 необхідність перерахунку фінансових звітів виникає при досягненні рівня інфляції більше 100 %. Рішення про застосування цього стандарту є питанням судження керівництва.

Незважаючи на те, що за три попередніх роки індекс інфляції перевищив 100%, підприємство прийняло рішення не перераховувати фінансові звіти відповідно до МСФО 29, у зв'язку з тим що питома вага немонетарних статей у фінансовій звітності - незначна (менше 5% від валюти балансу), а рівень їх знецінення значно нижчий за загальний показник інфляції.

Підприємство не застосовує:

- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" у зв'язку з відсутністю операції або іншої події, що відповідає визначенню об'єднання бізнесу.
- МСФЗ 8 "Операційні сегменти" - оскільки займається виключним видом діяльності.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ

Інформація про капітал Товариства.

Капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 12591 тис. грн.

Структура капіталу:

- Зареєстрований статутний капітал	3021 тис. грн.
- Резервний капітал	755 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	8455 тис. грн.
- Капітал у дооцінках	36 тис. грн.
- Додатковий капітал	324 тис. грн.

Статутний капітал Товариства сформовано та сплачено учасниками повністю. Неоплаченого капіталу не має.

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

Резервний капітал сформовано повністю, в розмірі 25 % статутного капіталу.

Згідно законодавства України його створено з метою забезпечення покриття збитків підприємства.

За 2016 рік нерозподілений прибуток зменшився на 129 тис. грн. а капітал у дооцінках на 8 тис. грн.

У цілому показник Власного капіталу зменшився на 137 тис. грн.

Всі зовнішні вимоги щодо капіталу Товариством виконані.

Розкриття інформації про активи Товариства станом на 31 грудня 2016 року

Нематеріальні активи.

Протягом 2016 року було придбано ліцензії на впровадження професійної діяльності на фондовому ринку вартістю 6 тис. грн. та списані з балансу ліцензії, термін використання яких закінчився, - на суму 3 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів на 31 грудня 2016 р. складає 9 тис. грн.

Накопичена амортизація -3 тис. грн.

Залишкова вартість – 6 тис. грн.

Оцінка на дату придбання – за вартістю компенсації, яка була сплачена продавцю.

Метод амортизації – лінійний.

На дату Балансу – оцінені за вартістю придбання, за мінусом амортизації.

Ознаки втрати корисності відсутні.

Основні засоби

на 31.12.2015 на 31.12.2016

балансова вартість	22 тис. грн	14 тис. грн
первісна вартість	150 тис. грн	150 тис. грн
сума нарахованої амортизації	128 тис. грн	136 тис. грн

Переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилась.

Вибуття основних засобів протягом звітного періоду не відбувалось.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються – немає.

В результаті проведеної оцінки наявності факторів зменшення корисності основних фондів не виявлено. Зменшення корисності та відновлення корисності не здійснювалось.

У зв'язку з використанням повністю амортизованих основних засобів, які були раніше дооцінені, нарахована амортизація була списана за рахунок Капіталу у дооцінках в сумі 8 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2016 р. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в асоційовані підприємства склали 1275 тис. грн. Застосування методу участі в капіталі забезпечує більш інформативну звітність про чисті активи та прибуток або збиток інвестора.

Протягом 2016 р. відбулися наступні зміни:

- Товариством було укладено Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ “Екоферма “Досвід” за ціною, нижчою за балансову вартість частки на суму збитку.

За результатами 2016р. Товариство отримало прибуток від фінансових інвестицій в сумі 205 тис. грн.

При складанні звітності за 2016 рік Товариство не застосовувало МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність”, оскільки не контролює об'єкт інвестування, і тому не повинно подавати консолідовану фінансову звітність.

Запаси.

На дату Балансу запаси на підприємстві відсутні.

Дебіторська заборгованість.

	на 31.12.2015	на 31.12.2016
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	343 тис. грн.	433 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	2 тис. грн.	2 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість:	273 тис. грн.	284 тис. грн.

У 2016 р. резерв сумнівної заборгованості не формувався, у зв'язку з поточним характером заборгованості за реалізовані товари та послуги.

Товариством прийнято рішення не формувати резерв сумнівної заборгованості на суму іншої поточної заборгованості в розмірі 269 тис. грн. У зв'язку з тим, що ця дебіторська заборгованість складається з заборгованості за договорами купівлі-продажу цінних паперів які було укладено на виконання договору комісії та за яким, в свою чергу, Товариство має кредиторську заборгованості в розмірі 239 тис. грн.

Фінансові активи та зобов'язання.

Модель бізнесу Товариства передбачає придбання та продаж фінансових активів, які представлені цінними паперами (акції) 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.

Фінансові активи, призначені для торгівлі цінними паперами, оцінюються за справедливою вартістю згідно МСФЗ №9. Вони відображені в статті Звіту про фінансовий стан «Поточні фінансові інвестиції». Результат переоцінки до справедливої вартості відображається у складі прибутку(витрат) підприємства.

Згідно рівнів ієрархії справедливої вартості, поточні фінансові інвестиції які є на балансі Товариства розподіляються наступним чином:

	01.01.2016	31.12.2016
1 рівень (цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі):	1040 тис. грн.	493 тис. грн.
2 рівень (цінні папери, які не перебувають у біржовому реєстрі, але перебувають у біржовому списку)	12279 тис. грн.	10532 тис. грн.
3 рівень (цінні папери, щодо яких зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку, або обіг яких зупинено)	0 тис. грн.	0 тис. грн.
	<u>13319 тис. грн.</u>	<u>11638 тис. грн.</u>

Протягом звітнього періоду, згідно рішень НКЦПФР, було призупинено обіг емітентів, балансова вартість акцій яких склала 463 тис. грн. На основі цих рішень, Товариство зробило переоцінку активів з відображенням результату у складі витрат підприємства.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну 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.

Всі зобов'язання Товариства є поточними.

	31.12.2015	31.12.2016
За товари, роботи, послуги	283 тис. грн	2 тис. грн
За розрахунками з бюджетом	-	-
Розрахунки зі страхування	-	-
Розрахунки з оплати праці	-	-
Поточні забезпечення	-	57 тис. грн
Інші поточні зобов'язання	2918 тис. грн	713 тис. грн

Грошові кошти.

	31.12.2015	31.12.2016
Грошові кошти на рахунку у банку:	40 тис. грн	323 тис. грн
Грошові кошти у касі підприємства:	-	-

Розкриття інформації про прибутки та збитки.

Показники звіту про прибутки і збитки	Код рядка	2016	2015
- Чистий дохід від реалізації продукції	2000	3035	2309
- Собівартість реалізованої продукції	2050	(2268)	(2256)
- Інші операційні доходи	2120	336	14186
- Адміністративні витрати	2130	(439)	(399)
- Інші операційні витрати	2180	(519)	(24035)
- Дохід від участі в капіталі	2200	556	-
- Інші фінансові доходи	2220	27	9
- Інші доходи	2240	-	794
- Втрати від участі в капіталі	2255	(857)	(2287)

Фінансові доходи включають:

- Вартість реалізації фінансових активів та комісійна винагорода - 3035 тис. грн.
- Переоцінку вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю - 336 тис. грн.
- Дохід від участі в капіталі - 556 тис. грн.
- Дивіденди одержані - 27 тис. грн.

Фінансові витрати включають :

1. Собівартість реалізації цінних паперів	2268 тис. грн.
2. Адміністративні витрати	439 тис. грн.
які були представлені наступним чином:	
– Заробітна плата та відповідні нарахування	160 тис. грн.
– Відрахування на соціальні заходи	36 тис. грн.
– Оренда	96 тис. грн.
– Послуги зв'язку	15 тис. грн.
– Послуги банку	45 тис. грн.
– Послуги депозитарної установи	9 тис. грн.
– Аудиторські послуги	6 тис. грн.
– Матеріальні витрати	11 тис. грн.
– Інші	61 тис. грн.
3. Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	463 тис. грн.
4. інші операційні витрати	56
5. Витрати від участі в капіталі	857 тис. грн.

Виправлення помилок попереднього періоду у поточному році.

При складанні фінансової звітності за 2016 року 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 відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Відносини з пов'язаними сторонами ТОВ «Фінансовий Альянс» в 2016 році :

1) Кривенда Л.А. Договір оренди нежитлових приміщень № 2015/3 від 05.10.2015 р. на суму 48 тис. грн.

2) ТОВ «Екоферма Досвід»:

- Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-57 від 30.03.2016, на суму 335 тис грн.
- Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-92 від 29.08.2016, на суму 319 тис грн.
- Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-94 від 16.09.2016, на суму 295 тис грн.
- Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-98 від 21.09.2016, на суму 295 тис грн.

3) Нараховано заробітну плату Директору Товариства Кривенді В.В. 30 тис. грн.

Дані операції є звичайними в нормальних умовах ведення бізнесу.

Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами складає 411 тис грн., кредитів та позик, а також інших операцій з пов'язаними особами – не має.

Податок на прибуток

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2016 році складала 18% .

Податок на прибуток за 2016 рік не нараховувався, в зв'язку зі збитком за результатами діяльності.

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 складає	262 тис. грн.
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає	21 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 претензії державних органів та третіх осіб.

Чинники фінансових ризиків

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

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

В процесі своєї діяльності Товариство відчуває вплив різних фінансових ризиків. Товариство приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії.

Управління ризиками

Основна мета 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.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів, виражених в іноземній валюті, коливатиметься внаслідок зміни курсів валют до гривні. Оскільки Компанія не проводить операції в іноземній валюті, коливання курсів не можуть значно вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства.

Управління капіталом

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.

Події після звітної дати

Після 31 грудня 2016 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося 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

Кривенда В.В.



Пропишено та проілюстровано
29 (двадцять дев'ять) аркушів

Г. М. Давиденко
АК "Рейтинг-Аудит"

