

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЖЕРЕЛО» ЛТД
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ДЖЕРЕЛО» ЛТД
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національному банку України
м. Київ

14 лютого 2017 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЖЕРЕЛО» ЛТД
2	Код ЄДРПОУ	14343896
3	Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Дата первинної реєстрації	10.09.1992 р.
5	Орган, що видав свідоцтво	Шевченківська у м. Києві районна держадміністрація
6	Юридична адреса та місцезнаходження	04119, м. Київ, вул. Білоруська, буд. 23, літ «А»
7	Засновники (учасники) і їх частки в статутному фонді	Латишев В.О. – 0.16% ; Якуб І.М. – 0.16% ; ТОВ «АСАТ», 14326366, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 23, к. 6 – 99.68% .
8	Учасники і їх частки в статутному фонді станом на 31.12.2016 р.	Шинкаренко Олександр Миколайович. – 5.71% ; Компанія «Балтазар Холдинг Лімітед» (Baltazar Holding Limited) – 94.29%
9	Основні види діяльності діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) 66.11 Управління фінансовими ринками 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки

Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами здійснюється на підставі:

- Ліцензія АЕ № 286841 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами» (брокерська діяльність), строк дії – з 08.10.2012 необмежений. Дата прийняття та номер рішення ДКЦПФР про видачу ліцензій – 18.09.2012 р., № 781.
- Ліцензія АЕ № 286842 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами» (дилерська діяльність), строк дії – з 08.10.2012 р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення ДКЦПФР про видачу ліцензій – 18.09.2012 р., № 781.
- Ліцензія АЕ № 286843 «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами» (андеррайтинг), строк дії – 25.08.2011 р. – 25.08.2016 р. Дата прийняття та номер рішення ДКЦПФР про видачу ліцензій – 25.08.2011 р., № 819. (у 2016 році Рішенням комісії анульовано)
- Ліцензія АВ № 507117 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» (Депозитарна діяльність депозитарної установи), строк дії ліцензії – з 12.10.2013р.- необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій – 10.10.2013 р., № 2314. (у 2016 році Рішенням комісії анульовано)
- Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 31.12.2014р. № 146.

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Свою діяльність Товариство здійснює у відповідності з вимогами чинного законодавства.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, внутрішні положення Товариства.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЖЕРЕЛО» ЛТД несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами і доповненнями), та інших вимог чинного законодавства.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальністю аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо річної фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 (зі змінами та доповненнями), інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі:

- * Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року;
- * Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік;
- * Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік;
- * Звіту про власний капітал за 2016 рік;
- * Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік

(надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «ДЖЕРЕЛО» ЛТД (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 30 січня 2017 року по 14 лютого 2017 року.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2014 року. За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2013 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(С)БО).

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність підприємств, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Примітки до фінансової звітності ТОВ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД за 2016 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: розкриття інформації справедливої вартості (МСФЗ 13.5); не розкрита така інформація по кожному типу ризику, який пов'язаний з фінансовими інструментами, як схильність до ризику та причини виникнення, політику та способи управління ризиками, зміни порівняно з минулим періодом (МСФЗ 7.33-42); не показана звірка сум грошових коштів та їх еквівалентів, відображених у Звіті про рух грошових коштів, з відповідними статтями Звіту про фінансовий стан (МСБО 7.45); не розкрита інформація, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити цілі організації, її політику та процедури управління капіталом (МСБО 1.134-135). Вказані питання не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

За винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 8.1.1. до річної фінансової звітності Товариства, в якій йдеться про невизначеність, пов'язану з результатами судового позову- в господарському суді міста Києва триває розгляд справ щодо позову ПАТ «Укргазпромбанк» до ТОВ «Джерело» Лтд про стягнення 34749674,15 грн (основна сума кредиту, відсотки за кредитом та штрафні санкції) та зустрічним позовом про захист порушеного права шляхом припинення правовідносин за договором поруки на суму 32000000,00 грн. Остання Ухвала Київського апеляційного господарського суду про поновлення провадження у справі датована 23.01.2017 р. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

Додаткова інформація про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД станом на 31 грудня 2016 року

Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) (надалі –

Закон № 996), Міжнародним стандартам фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за **2016** рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

Нематеріальні активи, основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31.12.2016** року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 7 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 «Основні засоби». Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» прийнятий 6000,00грн.

Амортизація ґрунтується на таких строках корисного використання Комп'ютерна техніка, офісне обладнання та інші основні засоби 4-10 років.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на **31.12.2016** року склала 7 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31.12.2016** року на балансі обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 9 тис. грн., сума нарахованого зносу нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. - 4 тис. грн. Нематеріальні активи с невизначеним строком використання не амортизуються. До нематеріальних активів віднесені ліцензії на право провадження ліцензійної діяльності на фондовому ринку України та Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій. Амортизація здійснюється прямолінійним методом та ґрунтується на строках корисного використання.

Інформація щодо основних засобів та нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на **31 грудня 2016** року на балансі товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за продукцію, товари, роботи, послуги станом на **31 грудня 2016** року становить **41 620** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Резерв сумнівних боргів станом в **2016** році не створювався.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на **31 грудня 2016** року складає **219** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на **31.12.2016** року склав 67 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в проміжній фінансовій звітності Товариства.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції на суму **126** тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на **31 грудня 2016** року на балансі Товариства відсутні.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами (МСБО) 39 «Фінансові інструменти – визнання та оцінка».

Визнання, облік та оцінка зобов'язань і забезпечень Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

При проведенні перевірки було встановлено, що на балансі Товариства станом на **31 грудня 2016** року обліковуються довгострокові зобов'язання (довгострокові кредити банків) на суму **2659** тис. грн..

Станом на **31 грудня 2016** року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі **181** тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі **32164** тис. грн.,
- поточні забезпечення – **10** тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

10.09.2015 Товариством було зроблено зарахування частини кредиту у сумі 30798058,18 грн та нарахованих несплачених відсотків за кредитом у сумі 1201941,82 грн в рахунок договору про відступлення права вимоги від ПАТ «УКРГАЗПРОМБАНК» в сумі 32000000,00 грн. Документи направлені в банк для узгодження. В господарському суді міста Києва триває розгляд справ щодо позову ПАТ «Укргазпромбанк» до ТОВ «Джерело» Лтд про стягнення 34749674,15 грн (основна сума кредиту, відсотки за кредитом та штрафні санкції) та зустрічним позовом про захист порушеного права шляхом припинення правовідносин за договором поруки на суму 32000000,00 грн. Остання Ухвала Київського апеляційного господарського суду про поновлення провадження у справі датована 23.01.2017 р.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на **31 грудня 2016** року складає суму **7 024** тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 2

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	7 011
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-

Капітал в дооцінках	-
Додатковий капітал	-
Резервний капітал	22
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(9)
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Разом власний капітал	7 024

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом **2016** року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Статутний капітал

Станом на **31 грудня 2016** року заявлений в статутних документах Товариства статутний капітал в розмірі 7 011 011,00 (сім мільйонів одинадцять тисяч одинадцять гривень, 00 копійок), внесено учасниками Товариства в порядку, передбаченому Статутом, грошовими коштами в сумі 7 011 011,00 (сім мільйонів одинадцять тисяч одинадцять гривень, 00 копійок).

Відповідно висновку від 12 травня 2014 року Аудиторської фірми ТОВ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ», код ЄДРПОУ 22890033; адреса аудиторської фірми: 03037 м. Київ, вул. Білгородська, буд. 14, кв.28; Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98.; Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів П № 0000187 від 23.12.2013р., оголошений Статутний капітал Товариства був сформований у повному розмірі.

Таким чином, станом на **31 грудня 2016** року сплачений статутний капітал Товариства складає суму 7 011 011,00 (сім мільйонів одинадцять тисяч одинадцять гривень, 00 копійок) та частки у Статутному капіталі розподілені наступним чином:

Таблиця 3					
№ з/п	Засновник (учасник), назва або П.І.Б.	Документ, на підставі якого зроблено висновок про сплату статутного капіталу	№, дата	Форма внеску до статутного фонду	Обсяг сплаченої частини, грн.
1	Шинкаренко Олександр Миколайович	Протокол загальних зборів учасників ТОВ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД	№ 5 від 08.10.2009 року	Грошові кошти	400 000,00
2	Компанія Балтазар Холдинг Лімітед» (Baltazar Holding Limited)	Протокол загальних зборів учасників ТОВ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД	№ 5 від 08.10.2009 року	Грошові кошти	200 000,00
3	Компанія «Балтазар Холдинг	Виписка по рахунку. № 26503010003503 (USD) у Філії БАТ	Б/н від 06.11.2009 року	Грошові кошти	400 500,00

	Лімітед» (Baltazar Holding Limited)	УніКредит Банк, МФО 300744			
	Компанія «Балтазар Холдинг Лімітед» (Baltazar Holding Limited)	Виписка по рахунку № 26037030801 (USD) ПАТ «Укргазпромбанк», МФО 320843	Б/н від 22.07.2011 року	Грошові кошти	6 010 209,40
	Компанія «Балтазар Холдинг Лімітед» (Baltazar Holding Limited)	Виписка по рахунку № 26006168799001 (UAN) у Відділенні № 41 Філії «Розрахунковий центр» ПАТ КБ Приватбанк у м. Києві МФО 320649	Б/н від 05.09.2011 року	Грошові кошти	301,60
ВСЬОГО					7 011 011,00

Неоплачений та вилучений капітал Товариства станом на **31 грудня 2016** року відсутні.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року достовірно.

Резервний капітал

За даними фінансової звітності Товариства станом на **31 грудня 2016** року резервний капітал складає 22 тис. грн. Згідно Статуту Товариство створює резервний фонд в розмірі не менше 25% статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних відрахувань від суми прибутку до досягнення вказаного розміру. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду не може бути меншим 5 % від суми прибутку.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на **31 грудня 2016** становить **7 024** тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Вартість чистих активів Товариства більше розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного Кодексу України.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за **2016** рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2016** рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 4.

Структура доходів Товариства за 2016 рік

Таблиця 4

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	53483
Інші операційні доходи	62
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	
Інші доходи	
Разом	53545

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за **2016** рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за **2016** рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за **2016** рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблицях 5,6.

Структура витрат Товариства за 2016 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	23018
Адміністративні витрати	494
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	30770
Фінансові витрати	-
Витрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	-
Разом	54 282

Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця 6

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	4
Витрати на оплату праці	311
Відрахування на соціальні заходи	65
Амортизація	-
Інші операційні витрати	197
Разом	577

За 2016 рік Товариство отримало збиток до оподаткування в розмірі 737 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2016 році склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід Товариства за 2016 рік становить 0 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2015 року в сумі 728 тис. грн., сума непокритого збитку Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 9 тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Висновки до певних елементів, рахунків та статей фінансового звіту:

а) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства складає 7 024 тис. грн., в т.ч.:

- зареєстрований капітал - 7 011 тис. грн.;
- резервний капітал – 22 тис. грн.;
- непокритий збиток – 9 тис. грн.

Розмір власного капіталу відповідає вимогам п.1, пп. 1), Гл. 5 «Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій», затвердженого Постановою Правління Національного банку України № 297 від 09.08.2002 р. в редакції Постанови Правління НБУ № 380 від 05.09.2016 р.

Розмір регулятивного капіталу Товариства відповідає вимогам пункту 6 глави 2 розділу III «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (Рішення НКЦПФР № 1597 із змінами).

б) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

На нашу думку, розмір сплаченого статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам та вимогам до розміру статутного капіталу (п. 4, 5, Гл.1, Розд. III «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 817 із змінами), для видачі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме брокерської та дилерської діяльності.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2016 року відповідає вимогам п.3, Розд. II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з

торгівлі цінними паперами», затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 № 819 із змінами.

в) формування та сплата статутного капіталу

Станом на 31 грудня 2016 року заявлений в статутних документах Товариства статутний капітал в розмірі 7 011 011,00 (сім мільйонів одинадцять тисяч одинадцять гривень, 00 копійок), внесено учасниками Товариства в порядку, передбаченому Статутом, грошовими коштами в сумі 7 011 011,00 (сім мільйонів одинадцять тисяч одинадцять гривень, 00 копійок).

г) наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що Товариство не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Кошти, що внесені для формування статутного капіталу Товариства використані на ведення статутної діяльності.

Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

У таблиці представлені пов'язані сторони Фонду:

Таблиця 7

Компанія «Балтазар Холдинг Лімітед» (Baltazar Holding Limited) - учасник ТОВ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД
Шинкаренко Олександр Миколайович - учасник ТОВ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД
Шинкаренко Андрій Олександрович – керівник ТОВ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД

У 2016 році Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Станом на 31.12.2016 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВ «ДЖЕРЕЛО»
станом на на 311 грудня 2015 року та на 31 грудня 2016 року**

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	1,31512	0,00596
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,00130	0,00207
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	1,32395	1,29952
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	1,22290	1,20046
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0.18212	0,16709
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	4,49092	4,98491
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	10425	9688
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр. 4))/2$	-	-0,01739
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	0,22276	0,20061
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p1495-p1095) / p1195$	0,18195	0,16699

Розрахунок пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, здійснюється торговцями цінних паперів, які на підставі ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, мають право на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами» № 1597 від 01.10.2015 року. Товариством розрахунок здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства.

Управлінський персонал Товариства не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансових звітах. При проведенні аудиту Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які

можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Тим не менш ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантії щодо можливості продовжувати свою діяльність Товариством на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському висновку (звіті) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту наведені в Таблиці 9

Таблиця 9

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит»
2	Код за ЄДРПОУ	23500277
3	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 № 315/3 до 24.09.2020 № 0250, видано рішенням Аудиторської палати України від 05.07.2012 № 252/4
4	Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	№ 341 від 25.01.2016 (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора Номер та дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Величко О.В сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 до 23.04.2017
6	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м Київ, вул. Пирогова, 2/37
7	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
8	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99
9	Дата початку проведення аудиту	30 січня 2017 року
10	Дата закінчення проведення аудиту	14 лютого 2017 року
11	Дата і номер Договору на проведення аудиту	Договор № 60 від 30 січня 2017 року
12	Дата складання аудиторського висновку	14 лютого 2017 року

Аудитор

Величко О.В

Генеральний директор

Величко О.В.

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 02.12.2016 року, протокол № 7, серія АФР №16/00581)

Дата аудиторського висновку:

14 лютого 2017 року

Адреса аудитора:

м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95
тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51-75

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2017	01	01
		14343896
		8039100000
		240
		66.12

Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд

М.КИІВ

Товариство з обмеженою відповідальністю

Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

кількість працівників

1 8

вулиця Білоруська, буд. 23, ЛПТ "А", М.КИІВ обл., 04119

2070298

вирішувати: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

показники якого наводяться в гривнях з копійками)

зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
матеріальні активи	1000	9	5
оцінена вартість	1001	13	9
накопичена амортизація	1002	4	4
закінчені капітальні інвестиції	1005	-	-
матеріальні засоби	1010	-	-
оцінена вартість	1011	7	7
засоби	1012	7	7
нерухомість	1015	-	-
оцінена вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
засоби інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
оцінена вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
накопичені податкові активи	1045	-	-
засоби	1050	-	-
накопичені аквізиційні витрати	1060	-	-
збиток коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	9	5
II. Оборотні активи			
засоби	1100	-	-
сировинні запаси	1101	-	-
закінчене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
засоби	1104	-	-
біологічні активи	1110	-	-
засоби перестрахування	1115	-	-
засоби одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	69	41 620
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	-	-
за бюджетом	1135	-	1
з суми числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
поточна дебіторська заборгованість	1155	215	219
фінансові інвестиції	1160	42 280	126
засоби та їх еквіваленти	1165	42	67
засоби	1166	-	-
засоби в банках	1167	42	67
засоби майбутніх періодів	1170	-	-
засоби перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
засоби числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

ПІДПИСАНО
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.



інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	42 606	42 033
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	42 615	42 038

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 011	7 011
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	22	22
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	728	(9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 761	7 024
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	2 659	2 659
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 659	2 659
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	25	181
розрахунками з бюджетом	1620	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	7	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	14	10
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	32 148	32 164
Усього за розділом III	1695	32 195	32 355
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	42 615	42 038

Керівник

Моторний Станіслав Олександрович

Головний бухгалтер

Стещенко Наталія Вікторівна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФ «ІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО В.В.

Підприємств

Чистий до

Чисті заре

премії п

премії, п

зміна ре

зміна ча

Собівартіс

(товарів, ро

Чисті поне

Валовий:

прибуто

збиток

Дохід (вит

зобов'язан

Дохід (вит

зміна ін

зміна ча

Інші опера

у тому ч

дохід від

справедл

дохід від

сільсько

дохід від

оподатк

Адміністра

Витрати на

Інші опера

у тому ч

витрати

справедл

витрати

сільсько

Фінансови

прибуток

збиток

Доход від у

Інші фінан

Інші доход

у тому ч

дохід від

Фінансові в

Втрати від

Інші витрат

Прибуток

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
14343896		

Присметство Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	53 483	397 715
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23 018)	(397 595)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	30 465	120
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	62	98
у тому числі:	2121	11	98
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(494)	(419)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(30 770)	(6 449)
у тому числі:	2181	30 759	6 449
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(737)	(6 650)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(1 246)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФ «ІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.

зження додатка?

7 896)

-
-
-

7 896)

налогічний
період
переднього
року

4

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

(7 896)

налогічний
період
ереднього
року

4

2

224

48

-
145

419

налогічний
період
ереднього
року

4

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

-
-

Дата (рік, місяць, число) 2017 01 01
за ЄДРПОУ 14343896

КОДИ		
2017	01	01
14343896		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд
(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 700	394 526
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	16 448	6 127
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 285)	(394 050)
Праці	3105	(257)	(174)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(69)	(59)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(62)	(51)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(16 377)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5)	(6 161)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	93	158
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-
необоротних активів	3260	(-)	(-
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	91	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	159	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(271
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-
Інші платежі	3390	(-)	(-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-68	-271
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	25	-113
Залишок коштів на початок року	3405	42	155
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	67	42

Керівник

Моторний Станіслав Олександрович

Головний бухгалтер

Стешенко Наталія Вікторівна



ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «ІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2017

01

01

14343896

Товариство з обмеженою відповідальністю "Джерело" Лтд

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2016

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
лишок на початок року	4000	7 011	-	-	22	728	-	-	7 761
коригування:									
на облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
вправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований залишок на початок року	4095	7 011	-	-	22	728	-	-	7 761
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(737)	-	-	(737)
чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
змінені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
дохід іншого сукупного виду асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку, зменшення до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФІМОНА»
ВЕЛИЧКО



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(737)	-	-	(737)
Залишок на кінець року	4300	7 011	-	-	22	(9)	-	-	7 024

Керівник

Моторний Станіслав Олександрович

Головний бухгалтер

Стешенко Наталія Вікторівна



Товариство з обмеженою відповідальністю «Джерело» Лтд

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО
Товариство з обмеженою відповідальністю «Джерело» Лтд
2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ
4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ
5. ПОВ'ЯЗАНІ СОРОНИ
6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
7. БАЛАНС
8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО Товариство з обмеженою відповідальністю «Джерело» Лтд

Товариство з обмеженою відповідальністю «Джерело» Лтд, (надалі - Товариство) є юридичною особою і створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку цінних паперів та Інвестицій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Товариство було створено згідно з рішенням засновників Товариства.

Дата первинної реєстрації Товариства: 1992 рік.

Ідентифікаційний код юридичної особи (Товариства): 14343896

Місцезнаходження Товариства: 04119, м. Київ, вул. Білоруська, 23, літ. «А».

Офіційна сторінка в інтернеті: www.dgerelo.kiev.ua/

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 02.06.2005 р. № 1 074 120 0000 007790

Основний вид діяльності: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Товариство має наступні ліцензії:

- Ліцензія АЕ № 286841 «Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами» (**брокерська діяльність**), строк дії -з 08.10.2012 необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій- 18.09.2012 р., № 781.
- Ліцензія АЕ № 286842 «Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами» (**дилерська діяльність**), строк дії-з 08.10.2012 р. необмежений. Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій- 18.09.2012 р., № 781.
- Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 31.12.2014р. № 146.

У 2016 році Рішенням комісії анульовано наступні ліцензії:

- Ліцензію АЕ № 286843 «Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами» (андеррайтинг), строк дії-25.08.2011 р. - 25.08.2016 р., анульовано Рішенням Комісії № 334 від 24.03.2016 року.
- Ліцензію АЕ № 286837 «Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність» (депозитарна діяльність депозитарної установи), строк дії ліцензії – з 12.10.2013 р.- необмежений, анульовано Рішенням Комісії від 16.08.2016 року.

Статутний капітал Товариства становить – 7011011,00 (Сім мільйонів одинадцять тисяч одинадцять гривень 00 копійок.) і сплачено в повному обсязі грошовими коштами.

Учасники Товариства на 31.12.2016 р.:

Шинкаренко Олександр Миколайович - 5.71%;

Компанія «Балтазар Холдінгс Лімітед» (Baltazar Holdings Limited) - 94.29%.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з військовими діями на сході країни, реформуванням податкової системи, регулярними законодавчими змінами, стрімкою девальвацією національної валюти, падінням ВВП.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ, зокрема Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 07 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Нові МСФЗ та їхній вплив на фінансову звітність

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.	Дата вступу в силу
МСФЗ (IFRS) 9 – «Фінансові інструменти»	01.01.2018 р.
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	01.01.2018 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 «Продаж, або внесок в операціях між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Рада по МСФЗ переніс дату вступу цих поправок в силу на невизначений строк, однак підприємство, яке застосовує ці поправки достроково, повинно застосовувати їх перспективно.
Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.
Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відкладених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше дати застосування МСФЗ (IFRS) 15

МСБО (IAS) 8.30 вимагає розкриття у звітності стандартів, які були випущені, але ще вступили в силу. Такі вимоги дозволяють користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність підприємства.

Керівництво розглядає можливості потенційного впливу цих змін на фінансову звітність Товариства.

З 1 січня 2016 року набули чинності наступні нові стандарти та поправки:

- МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»
 - Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» – «Облік придбання часток участі в спільних операціях»
 - Поправки до МСБО (IAS) 16 та до МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»
 - Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) «Сільське господарство: плодіві культури»
 - Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності»
- «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр», в т. ч.:
- Поправи до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
 - Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;

- Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;
- Поправки до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію».

У 2016 році Товариство вищеперелічені зміни не застосовувало, оскільки вони не впливають на його діяльність.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 «Основні засоби». Основні засоби, які були придбані після дати переходу на МСФЗ, враховувались у звіт про фінансове положення за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення. Метод нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Нематеріальні активи

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи з невизначеним терміном використання, враховуються за вартістю придбання, амортизація на дані активи не нараховується.

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажі або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання. До нематеріальних активів віднесені ліцензії на право провадження ліцензійної діяльності на фондовому ринку України та Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій.

Фінансові інструменти

Визнання та припинення визнання

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді, коли стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту.

Згідно з положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 39 «Фінансові інструменти – визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки;
- інвестиції утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні (наявні) для продажу.

Подальша оцінка фінансових активів проводиться на кожну звітну дату.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі):

Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, коли він: був придбаний з основною метою продажу у найближчому майбутньому; або на момент первісного визнання є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє як єдиним портфелем і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокового прибутку.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації).

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

За справедливую вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчим до звітної дати біржовим курсом.

Дебіторська заборгованість із фіксованими або які можна визначити платежами, для яких не існує активного ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість та позики. Під час первісного визнання Товариством дебіторську заборгованість слід оцінювати за їхньою справедливою вартістю (за ціною операції). В подальшому дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення. Проте, короткострокова (поточна) дебіторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Резерви під знецінення дебіторської заборгованості створюються, якщо не виконуються зобов'язання по контракту, в тому числі прострочуються платежі. Якщо надалі втрати від знецінення не підтверджуються, то збиток раніше визнаний, слід реверсувати.

Інвестиції, утримувані до погашення - являють собою непохідні фінансові активи, які мають фіксовані або які можна визначити суми платежів та фіксовані дати погашення, щодо яких Товариство має безсумнівний намір та здатність утримувати до їхнього погашення. Інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення.

Переоцінка фінансових активів, які відносяться до категорії «інвестицій до погашення», здійснюється на дату кожного звітного періоду та на дати виплат накопиченого купонного доходу.

Якщо Товариство змушене буде продати більшу частку утримуваних до погашення інвестицій до закінчення терміну погашення (за виключенням певних спеціальних обставин), то уся категорія втратить своє значення і їй необхідно змінити класифікацію на Інвестиції, доступні для продажу.

Фінансові активи, доступні для продажу – Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові інструменти, які або визначаються як такі, що є наявними для продажу, або не класифікуються як (а) кредити та дебіторська заборгованість,

(б) інвестиції, утримувані до погашення, або (в) фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через рахунок капіталу 423 (425).

Знецінення фінансових активів – фінансові активи, крім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існує об'єктивне свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, відбувся негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від інвестиції.

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, або інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, коли фінансове зобов'язання або утримується для торгівлі, або спеціально визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, відображаються за справедливою вартістю, при чому будь-які прибутки або збитки, які виникають у результаті переоцінки, визнаються у складі прибутку або збитку.

Короткострокова (поточна) кредиторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Податок на прибуток, відстрочені податкові активи та зобов'язання

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Витрати з поточного податку на прибуток базуються на оподатковуваному прибутку за рік.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність, що вони зможуть бути використані у створенні майбутнього оподатковуваного прибутку на основі прогнозу з майбутніх операційних результатів діяльності.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються Товариством за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- фінансовий результат операцій, пов'язаної з наданням (отриманням послуг) може бути точно визначений.

Доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування, крім пені та штрафу, які відображаються за касовим методом. Процентні доходи визнаються за методом ефективної ставки відсотка. Комісійні доходи обчислюються відповідно до умов укладених договорів в залежності від специфіки доповідних послуг. Принцип нарахування Товариство використовує при обліку наступних статей:

- процентні доходи та витрати;
- комісійні доходи та витрати;

- інші доходи та витрати, які можна передбачити, визначити та оцінити їх суму.

За операціями з торгівлі фінансовими інструментами Товариство визнає прибутки та збитки за наявності таких умов:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані із правом власності на активи;
- Товариство не здійснює подальше управління та контроль над реалізованими активами;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операцій відбудеться збільшення економічних вигід Товариства;
- витрати, пов'язані із цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати шляхом систематичного розподілу його вартості (Наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом визнаються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення непередбаченого договором результату.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб :

- сума надходжень за договорами комісії, агентським та аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів тощо (обліковується як кредиторська заборгованість);
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- сума податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.
- Не визнаються витратами й не включаються до Звіту про сукупні прибутки і збитки:
- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата товарів, робіт, послуг (обліковується як дебіторська заборгованість);
- погашення одержаних кредитів;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до чинного законодавства України

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

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 операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

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 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.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення

передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Судження щодо застосування МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Цей Стандарт не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення на застосовувати МСБО 29 при складанні фінансової звітності за 2016 рік.

5. ПОВ'ЯЗАНІ СОРОНИ

Пов'язані особи Товариства - учасники, котрі мають частку в Статутному капіталі Товариства.

Учасниками Товариства є – резиденти України та нерезиденти.

- Компанія «Балтазар Холдінг Лімітед» (Baltazar Holdings Limited), місцезнаходження: Мальта, Балтазар, вул. Ст. Франсіс, 1/43. Володіє часткою Статутного капіталу Товариства у розмірі 6611011.00 (Шість мільйонів шістсот одинадцять тисяч одинадцять) грн. 00 коп., що становить 94,29% Статутного капіталу Товариства.
- Шинкаренко Олександр Миколайович, місцезнаходження: м. Київ, Деснянський район, вул. Радунська, будинок 5-Б, квартира 49. Володіє часткою Статутного капіталу Товариства у розмірі 400000,00 (Чотириста тисяч) грн. 00 коп., що становить 5,71% Статутного капіталу Товариства.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників – власників частки Статутного капіталу.

У 2016 році Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними особами.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Структура доходів та витрат за 2016 рік представлена в наступних таблицях:

ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ)

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Дохід від продажу цінних паперів	53 266	396862
Дохід від надання депозитарних послуг	130	381

Дохід від надання брокерських послуг	87	138
Дохід від надання консультаційних послуг	0	334
Всього	53483	397715

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Дохід від списання кредиторської заборгованості	51	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	11	98
Всього	62	98

У 2016 р. Товариство отримало дохід у сумі 53 545 тис. гривень.

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ ТА ПОСЛУГ)

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих цінних паперів	22947	397595
Собівартість реалізованих послуг	71	0
Всього	23018	397595

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Структура адміністративних витрат за 2016 рік представлена в наступній таблиці:

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	328	288
Матеріальні витрати	4	0
Оренда офісу	30	30
Витрати на аудит	5	2
Послуги біржі	1	14
Витрати на зв'язок	1	3
Амортизація	0	2
Інформаційно-консультаційні послуги, юридичні	46	15
Підвищення кваліфікації працівників	14	0
Витрати з розрахунково-касового обслуговування	48	47
Послуги депозитарію	4	14
Програмне забезпечення	2	0
Архівація документів	2	0
Членські внески	6	4
Витрати на публікацію річної фінансової звітності	3	0
Всього	494	419

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Адміністративний штраф	9	0

Списання дебіторської заборгованості	2	0
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	30759	6449
Всього	30770	6449

ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
	0	1246
Всього	0	1246

За 2016 рік Товариство отримало збиток у сумі 737 тис. гривень.

7. БАЛАНС

▪ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

У Товариства станом на 31 грудня 2016 року нематеріальні активи представлені в наступній таблиці:

Нематеріальні активи	31 грудня 2016 року тис. грн.	31 грудня 2015 року тис. грн.
Ліцензії для здійснення діяльності Товариства	5	9
Всього	5	9

Станом на 31.12.2016 р. та на 31.12.2015 р. знос нематеріальних активів складає 9 тис. грн. та 13 тис. грн. відповідно.

У Товариства станом на 31 грудня 2016 року основні засоби представлені в наступній таблиці:

Нематеріальні активи	31 грудня 2016 року тис. грн.	31 грудня 2015 року тис. грн.
Комп'ютерна техніка, офісне обладнання	7	7
Всього	7	7

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 «Основні засоби». Основний засіб – це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року. Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» прийнятий 6000,00грн.

Основні засоби відображаються за переоціненою вартістю за мінусом накопиченої амортизації згідно з правилами прямолінійного методу амортизації. Амортизація ґрунтується на таких строках корисного використання Комп'ютерна техніка, офісне обладнання та інші основні засоби 4-10 років. Станом на 31.12.2016 знос складає 7 тис. грн.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2016 року тис. грн.	31 грудня 2015 року тис. грн.
Дебіторська заборгованість за надані депозитарні послуги	25	69
Дебіторська заборгованість за реалізовані цінні папери	41595	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	219	215
Всього	41840	284

На дебіторську заборгованість проценти не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом поточного року.

Станом на 31 грудня 2016 року порівняно зі станом на 31 грудня 2015 року грошові кошти Товариства представлені в наступній таблиці:

Грошові кошти	31 грудня 2016 року тис. грн.	31 грудня 2015 року тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	11	42
Грошові кошти, що надійшли Товариству по договорах на брокерське обслуговування для торгів на біржі (кошти клієнтів)	56	
Всього	67	42

До статті фінансової звітності «Поточні фінансові інвестиції» входять фінансові активи класифіковані як «утримувані для торгівлі» згідно облікової політики Товариства як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю і в наступному звітному періоді, протягом 12 наступних місяців плануються бути реалізовані. На звітну дату до групи активів «утримувані для торгівлі» входять:

Назва	Справедлива вартість тис. грн	
	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року
Акції:		
ПАТ "АвтоКрАЗ" (UA4000108112)	8	10
ПАТ "Вугледобувні комплекси (UA4000145676)	55	55
ПАТ "Маркограф" (UA4000091219)	3	3
ПАТ "Центренерго" (UA4000079081)	1	1
ПАТ «Фондові технології України»	23	0
ВАТ "ЛАЗ"	-	5
ВАТ "Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат" (UA4000175251)	-	10
Концерн Стірол ВАТ	-	1

ПАТ "Глобал Транспорт Логістікс" (UA4000100713)	-	17778
ПАТ "Пересувна механізована колона №20" (UA4000180343)	-	4489
ПАТ "Фінансова компанія "Авангард" (UA4000064729)	-	19
ПАТ "ФК "АОА Інвестментс" (UA4000133250)	-	9805
ПАТ "ФК "СТС-КАПІТАЛ" (UA4000146252)	-	10070
Сум.маш.НВО ім.ФрунзеВАТ	-	1
Інвестиційні сертифікати:		
Інвест. сертифікати ВДПІФ "ВСІ" (32800074-2111495)	-	18
Інвест. сертифікати ЗНВПІФ "Калісто" (32800074-2331679)	36	15
Всього	126	42280

■ **ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал Товариства становить 7 011 (Сім тисяч одинадцять) тис. гривень, внесений грошовими коштами в повному обсязі

На початок 2016 року розмір статутного капіталу Товариства був таким же і становив 7 011 (Сім тисяч одинадцять) тис. гривень

Станом на 31 грудня 2016 року учасниками Товариства є – резидент України та нерезидент.

Станом на 31 грудня 2016 року резервний капітал Товариства становить 22 (двадцять дві) тис. гривень. На початок 2016 року розмір резервного капіталу Товариства був таким же і становив 22 (двадцять дві) тис. гривень. Станом на 01.01.2016 року нерозподілений прибуток (непокритий збиток) становив 728 (сімсот двадцять вісім) тис. гривень. Станом на 31.12.2016 р. нерозподілений прибуток (непокритий збиток) складає -9 (дев'ять) тис. гривень.

Всього власний капітал станом на 31.12.2016 р. становить 7 024 (сім тисяч двадцять чотири) тис. гривень.

■ **ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Довгострокові зобов'язання	31 грудня 2016 року тис. грн.	31 грудня 2015 року тис. грн.
Кредит банку	2659	2659
Всього	2659	2659

10.09.2015 товариством було зроблено зарахування частини кредиту у сумі 30798058,18 грн та нарахованих несплачених відсотків за кредитом у сумі 1201941,82 грн в рахунок договору про відступлення права вимоги від ПАТ «УКРГАЗПРОМБАНК» в сумі 32000000,00 грн. Документи направлені в банк для узгодження. В господарському суді міста Києва триває розгляд справ щодо позову ПАТ «Укргазпромбанк» до ТОВ «Джерело» Лтд про стягнення 34749674,15 грн (основна сума кредиту, відсотки за кредитом та штрафні санкції) та зустрічним позовом про захист порушеного права шляхом припинення правовідносин за договором поруки на суму 32000000,00 грн. Остання Ухвала Київського апеляційного господарського суду про поновлення провадження у справі датована 23.01.2017 р.

■ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання	31 грудня 2016 року тис. грн.	31 грудня 2015 року тис. грн.
Зобов'язання з податків	0	1
Розрахунками з оплати праці	0	7
Заборгованість за товари, роботи, послуги	181	25
Поточні забезпечення	10	14
Відсотки за користування кредитом	87	87
Зобов'язання заборгованість за переуступку права вимоги до банку	32000	32000
Грошові кошти, що надійшли Товариству по договорах на брокерське обслуговування для торгів на біржі (кошти клієнтів)	56	16
Інші	21	45
Всього	32355	32195

У 2016 році Товариством створено резерв на оплату відпусток працівників у сумі 10 (десять) тис. гривень.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

10.09.2015 Товариством було зроблено зарахування частини кредиту у сумі 30798058,18 грн та нарахованих несплачених відсотків за кредитом у сумі 1201941,82 грн в рахунок договору про відступлення права вимоги від ПАТ «УКРГАЗПРОМБАНК» в сумі 32000000,00 грн. Документи направлені в банк для узгодження. В господарському суді міста Києва триває розгляд справ щодо позову ПАТ «Укргазпромбанк» до ТОВ «Джерело» Лтд про стягнення 34749674,15 грн (основна сума кредиту, відсотки за кредитом та штрафні санкції) та зустрічним позовом про захист порушеного права шляхом припинення правовідносин за договором поруки на суму 32000000,00 грн. Остання Ухвала Київського апеляційного господарського суду про поновлення провадження у справі датована 23.01.2017 р.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство

сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок власних коштів. Керівництво регулярно переглядає структуру капіталу Товариства.

Дебіторська заборгованість, що утримується до погашення, генерує дохід Товариства. На їх балансову вартість можуть вплинути зміни кредитної ризику контрагентів.

Товариство здійснює оцінку кредитної якості дебіторської заборгованості, яка не є ні простроченою, ні знеціненою, і управління ним.

Товариство має дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності, також, Товариство утримує інвестиції для продажу.

Товариство підпадає під вплив ринкового, валютного ризику, та ризику ліквідності. Керівництво та загальні збори учасників контролюють процес управління цими ризиками.

Керівництво, звітує перед учасниками щодо діяльності пов'язаної із фінансовими ризиками, відповідно до затверджених внутрішніх правил.

Ризик зміни ціни на дольові інструменти – цінні папери Товариства, що підтвернені ризику, обумовленому невизначеністю у відношенні майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів.

8.3. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Керівництво Товариства вважає що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даній примітці.

Директор

Головний бухгалтер



С.О. Моторний





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ІМОНА-АУДИТ"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ІМОНА-АУДИТ"))

Ідентифікаційний код/номер 23500277

Об'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
Рішенням Аудиторської палати України

26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 24 вересня 2015 р. № 315/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 24 вересня 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00819



Свідство про зарахування до
Регистру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВ «Аудиторська фірма «Імона - Аудит»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова

Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

Н.І. Гасельське



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”
(ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

23500277

(код за ЄДРПОУ)

№ 0791 від 26 січня 2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 341

Серія та номер Свідоцтва: П 000341

Строк дії Свідоцтва: з 25 січня 2016 року до 24 вересня 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
25 січня 2016 року



Ю. Буца

001339

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянину(ці) _____

Васильєво

Сергіє Василичеві

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 109

від "23" квітня 2002 р.

прістосована кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "23" квітня 2007 р.

М.П. _____

Завідувач Секретаріату _____

Васильєв - (С.М.)
Васильєв - (С.М.)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/6
від "29" березня 2007 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"23" квітня 2012 р.

М.П. _____

Завідувач Секретаріату _____

(В. Сопко)
(В. Сопко)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
від "26" квітня 2012 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"23" квітня 2017 р.

М.П. _____

Завідувач Секретаріату _____

(Г. Нещеретко)
(С. Тереминко)

СВІДОЦТВО

Величко Ольга Внодимирівна

закінчив(ла) курс **46** годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

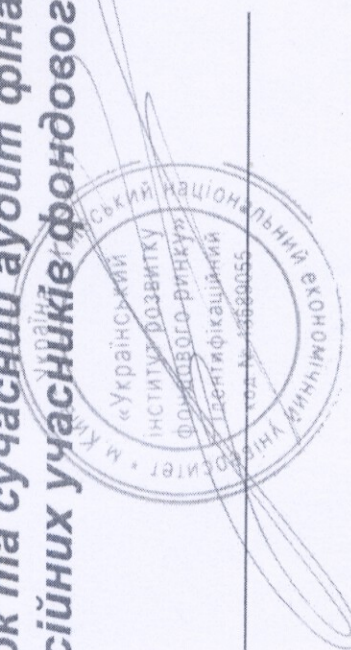
за програмою
«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІРФР

М.П.

серія **АФР** № 16/00581

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1



протокол VII від « 02 » 12 201 6 р.

Дата видачі « 02 » 12 201 6 р.

Прощунувано, пронумеровано
і скріплено печаткою

39 (мисливська охорона) архівів
Ген. директор Величко О. В.

