

Підприємство ТОВ «ДЖЕРЕЛО» ЛТД
 Територія м. Київ
 Організаційно-правова форма господарювання
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах
 Середня кількість працівників 7
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2016	01	01
14343896		
8039100000		
240		
66.12		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2015 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	01.01.2014
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	9	7
первісна вартість	1001	11	13	11
накопичена амортизація	1002	4	4	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	-	-	2
первісна вартість	1011	7	7	7
знос	1012	7	7	5
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--	--
Усього за розділом I	1095	7	9	9
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-	-
Готова продукція	1103	-	-	-
Товари	1104	-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	--	--	--
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	82523	69	1537
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--	--
з бюджетом	1135	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	97	215	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	23101	42280	39416
Гроші та їх еквіваленти	1165	155	42	134
Рахунки в банках	1167	155	42	134
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-

Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	105876	42606	41111
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--	--
Баланс	1300	105883	42615	41120

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На дату переходу на МСФЗ
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7011	7011	7011
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	22	22	22
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8624	728	244
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Усього за розділом I	1495	15657	7761	7277
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Довгострокові кредити банків	1510	33457	2659	33457
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	32000	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	33457	34659	33457
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	56178	25	60
розрахунками з бюджетом	1620	17	1	74
Розрахунками з оплати праці	1630	-	7	7
Поточні забезпечення	1660	-	14	-
Інші поточні зобов'язання	1690	574	148	245
Усього за розділом III	1695	56769	195	386
Баланс	1900	105883	42615	41120

Керівник

Шинкаренко А.О.

Головний бухгалтер

Морозова Т.Г.

(підпис)

(підпис)

Підприємство **ТОВ "ДЖЕРЕЛО" ЛТД**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
14343896		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 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	397715	147523
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(397595)	(146939)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	120	584
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	98	9761
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	98	9761
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(419)	(286)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(6449)	(-)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	6449	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	10059
збиток	2195	(6650)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	3
Інші доходи	2240	-	8
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1246)	(1673)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	8397
збиток	2295	(7896)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(17)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	8380
збиток	2355	(7896)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(7896)	8380

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	2
Витрати на оплату праці	2505	224	107
Відрахування на соціальні заходи	2510	48	39
Амортизація	2515	-	2
Інші операційні витрати	2520	145	136
Разом	2550	419	286

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Шинкаренко Андрій Олександрович

Головний бухгалтер

Морозова Тетяна Глібівна

Підприємство ТОВ "ДЖЕРЕЛО" ЛТД

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
14343896		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2015 р.

Форма №3 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	394526	62520
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	-	108
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	6127	13837
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(394050)	(60970)
Праці	3105	(174)	(96)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(59)	(43)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51)	(162)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(10)
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	(-)	(-)
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	(6161)	(13652)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	158	1542
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	3
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

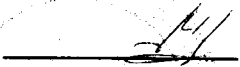
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	3
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	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(271)	(1544)
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	-271	-1544
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-113	1
Залишок коштів на початок року	3405	155	154
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	42	155

Керівник



Шинкаренко Андрій Олександрович

Головний бухгалтер



Морозова Тетяна Глібівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ "ДЖЕРЕЛО" ЛТД

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 01 01

14343896

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2015 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
Залишок на початок року	4000	7011	-	-	22	8624	-	-	15657
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7011	-	-	22	8624	-	-	15657
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7896)	-	-	(7896)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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: Випуск 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	-	-	-	-	(7896)	-	-	(7896)
Залишок на кінець року	4300	7011	-	-	22	728	-	-	7761

Керівник


Шинкаренко Андрій Олександрович

Головний бухгалтер


Морозова Тетяна Глібівна

Примітки до фінансової звітності за 2015 рік

Зміст

1. Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.
2. Основні положення облікової політики, розкриття інформації по статтям фінансової звітності.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Джерело» Лтд (код ЄДРПОУ 14343896, надалі – Товариство) створене 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 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 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.

Ліцензія АВ № 507117 «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність» (**Депозитарна діяльність депозитарної установи**), строк дії ліцензії – 12.10.2013 р. необмежений.

Дата прийняття та номер рішення НКЦПФР про видачу ліцензій – 10.10.2013 р., № 2314.

Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 31.12.2014р. № 146.

Юридична (фактична) адреса Товариства : 04119, м. Київ, вул. Білоруська, буд. 23, літ «А».

Дата і номер запису в єдиному державному реєстрі юридичних осіб: 20.12.1993р.

Організаційно- правова форма Товариства : Товариство з обмеженою відповідальністю.

розмір зареєстрованого статутного капіталу : 7011011,00 грн.

розмір сплаченого статутного капіталу – 7011011,00 грн.

Мета діяльності – отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами.

Основна (господарська) діяльність Товариства є діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає дилерську та брокерську діяльність, андеррайтинг, та депозитарна діяльність депозитарної установи. Відповідно до КВЕД : посередництво за договорами по цінних паперах або товарах, надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)н.в.і.у., інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Середня кількість працівників Товариства протягом звітнього року складає сім чоловік.

Учасники Товариства на 31.12.2015р.

Шинкаренко Олександр Миколайович. – **5.71%**;

Компанія «Балтазар Холдинг Лімітед» (Baltazar Holding Limited) – **94.29%**.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана із військовими діями на сході України, окупацією частини території країни, де знаходяться багато підприємств та природних ресурсів, значним коливанням курсу валют, зменшенням обсягів іноземних інвестицій.

Товариство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність в грошовій одиниці України (функціональна валюта). Одиниця виміру, в якій Товариство подає фінансову звітність – тисяча гривень.

2. Основні положення облікової політики та розкриття інформації по статтям фінансової звітності.

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

- **Безперервність:** Товариство розглядається як діюче, що продовжує свою діяльність в досяжному майбутньому.
- **Обачність:** при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуються, а зобов'язання та/або витрати не занижуються.
- **Превалювання сутності над формою:** операції та інші події відображаються відповідно до сутності та фінансової реальності, але не лише з її юридичної форми.
- **Повне висвітлювання:** попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства.
- **Послідовність:** Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки :
- **Нарахування та відповідність:** елементи фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді, коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

2.1. Основні засоби

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 «Основні засоби»ю. 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 2500,00грн.

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

2.2 Нематеріальні активи

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи».Рівень суттєвості для статті «Нематеріальні активи» в фінансовій звітності складає 1500,00 грн.

До нематеріальних ативів віднесені ліцензії на право провадження ліцензійної діяльності на фондовому ринку України та Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій. Чотири ліцензії

безстрокові , не амортизуються. Одна ліцензія амортизується.

Амортизація здійснюється прямолінійним методом та ґрунтується на строках корисного використання.

Інші нематеріальні активи 2-5 років.

2.3 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. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку. Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді, коли закінчується строк дії контрактних прав на грошові потоки або фінансовий актив передається (передаються контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу та згідно інших умовами, наведеними у параграфі 19 та 20 МСФЗ 39).

Оцінка. Фінансові активи та зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (крім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань у момент первісного визнання. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції(тобто справедливую вартість наданої або отриманої компенсації). Фінансові інструменти поділяються на три класи : фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу.

ФІНАНСОВІ АКТИВИ

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

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 виконанням 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, що склався за результатами біржових торгів протягом останніх п'яти робочих днів. Якщо пайовий інструмент (акція) не має котирувальної ринкової ціни на активному ринку, і справедлива вартість його не може бути точно виміряна, він продовжує оцінюватися за собівартістю на звітну дату.

Дебіторська заборгованість за товари, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, послуги в балансі відображується за очікуваною чистою вартістю реалізації. Безнадійні борги списуються протягом того року, коли вони такими визнані. Резерви під знецінення дебіторської заборгованості створюються за наявності об'єктивних ознак знецінення, тобто якщо події, наслідком яких може бути знецінення таких фінансових активів, уже мали місце.

Фінансові зобов'язання та випущені інструменти капіталу

Класифікація боргових інструментів та інструментів капіталу – Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання , або як капітал в залежності від сутності договірних відносин і визначення фінансового зобов'язання та інструмента капіталу. Інструменти капіталу – Інструмент капіталу являє собою будь-який договір який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, або інші фінансові зобов'язання. Інші

фінансові зобов'язання, інші запозичені кошти та інші зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові. Ефект від переоцінки короткострокових фінансових зобов'язань визнається не істотним. Інші довгострокові фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, причому процентні витрати визначаються на основі фактичної дохідності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань - Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. А різниця між відповідною балансовою вартістю фінансового зобов'язання та компенсацією сплаченою та до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання взаємно заліковуються та відображуються нетто у звіті про фінансовий стан, коли Товариство має юридично закріплене право здійснювати взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання.

На кінець звітного року Товариство обліковує наступні фінансові активи :

- **Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі)** – 42280 тис. грн. (код рядка 1160), в т.ч. : акції прості іменні 42247 тис. грн., інвестиційні сертифікати ВДПФ – 33 тис. грн.. – відображені в балансі за справедливою вартістю.
- **Дебіторська заборгованість поточна** – 284 тис. грн. (код рядків 1125, 1155) відображена в балансі за собівартістю, в т.ч. депозитарні послуги - 71 тис.грн, сплата держмита за позовами до суду – 209 тис.грн., поворотна допомога – 93 тис. грн., інші - передплата за послуги контрагентів – 4 тис. грн..
- **Довгострокові фінансові зобов'язання** – довгостроковий кредит банку – 2659 тис. грн. (код рядка – 1510)

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.

- **Поточні фінансові зобов'язання** – 32195 тис. грн. (код рядка 1615, 1620,1630,1660, 1690), в т.ч. за товари, послуги – 70, розрахунки з бюджетом – 1 тис. грн. нараховані та не сплачені відсотки за користування кредитом – 87 тис. грн., 32000 тис. грн. – заборгованість за переуступку права вимоги до банку, аванси отримані – 4 тис. грн., 12 тис. грн. – по договорах комісії, 14 тис. грн.- резерв відпусток, 7 тис. грн. – заборгованість по зарплаті.

2.4 Запаси

Запаси визнаються Товариством, якщо вони належать йому. Існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому; та їхня вартість може бути вірогідно оцінена. Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування. Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Застосувати для матеріалів при вибутті метод оцінки за собівартістю перших в часі надходжень запасів (ФІФО). Станом на 31.12.15р. на балансі Товариства запасів не обліковується.

2.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на рахунках у банківських установах, депозити до запитання та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців, кошти на рахунках біржі, разом з іншими короткостроковими високоліквідними інвестиціями, що легко конвертуються у відповідні суми грошових коштів і які схильні до незначного ризику зміни вартості. На кінець звітного періоду грошові кошти в касі товариства, на рахунках біржі та на депозитних рахунках відсутні. Залишки коштів на розрахункових рахунках становлять 42 тис.грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

У складі статті «Інші надходження» розділу 1 «Рух коштів у результаті операційної діяльності» (рядок 3095 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: повернення поворотної фінансової допомоги – 73 тис.грн.; сума коштів, що надійшли Товариству по договорах на брокерське обслуговування для торгів на біржі - 6051 тис.грн.; повернення помилково перерахованих коштів – 3 тис.грн.

У складі статті «Інші витрачання» Розділу 1. Рух коштів у результаті операційної діяльності (рядок 3190 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: сума коштів, що перераховані Товариством, по договорам клірингу та розрахунків для торгів на біржі – 5853 тис.грн., повернення помилкових коштів - 37 тис. грн., сплата відсотків по кредиту – 271 тис. грн.

2.6. 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 податку на прибуток базуються на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи, оскільки не включає статті доходів або витрат, які оподатковуються або відносяться на валові витрати у інші роки, а такою включає статті, які ніколи не оподатковуються і не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Витрати Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду та чинні на звітну дату. 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 та зобов'язання розраховуються без дисконтування. Ставка податку на прибуток, що застосовується для визначення відстроченого податкового активу та відстроченого податкового

зобов'язання (відстрочених податків) є ставка оподаткування, яку передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, виходячи із ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних на звітну дату.

Основні чинники, що вплинули на розрив між фінансовою та податковою звітністю : склад доходів та витрат; або/та база оцінок активів і зобов'язань.

За підсумками за 2015 рік товариство має збиток у сумі 7896 тис. грн. У значній мірі збиток виник через переоцінку до справедливої вартості 20696 штук акцій Краматорського заводу металургійного обладнання (- 6384 тис. грн.), обіг яких призупинено на біржах України , та яке знаходиться на сході України .

2.7. Доходи/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. Дисконт або премія за активами, в т.ч. цінними паперами, амортизується за збільшення або зменшення процентного доходу за відповідним активом протягом періоду з дати виникнення до дати погашення 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 :

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

Нарахування процентних та комісійних доходів та витрат за всіма операціями здійснюється товариством не рідше 1 раз на місяць або 1 раз на квартал в залежності від умов договору, за фактичний строк (у календарних днях) користування фінансовим інструментом або користування послугами. Касовий метод застосовується у випадку. Коли доходи та витрати не можуть бути точно оцінені. 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

Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб :

А) сума надходжень за договорами комісії, агентським та аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;

Б) сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів тощо (обліковується як кредиторська заборгованість);

В) надходження, що належать іншим особам;

Г) надходження від первинного розміщення цінних паперів;

Д) 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:

А) платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;

Б) попередня (авансова) оплата товарів, робіт, послуг (обліковується як дебіторська заборгованість);

В) погашення одержаних кредитів;

Г) витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до чинного законодавства України.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться та мають наступну структуру :

ДОХОДИ : 397813 тис. грн..

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): 397715 тис.грн.

В т.ч.

- депозитарних послуг – 381 тис.грн.

- Дохід відпродажу цінних паперів – 396862 тис. грн.

- Брокерських послуг - 138 тис.грн

- Консультаційні послуги – 334 тис.грн

Інші операційні доходи 9761 тис. грн.

- Дохід від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю – 98 тис. грн..

ВИТРАТИ :

Собівартість реалізованої продукції (товарів, Робіт, послуг) : 397595 тис. грн..

Адміністративні витрати

- Заробітна плата працівників з нарахуваннями – 288 тис. грн
- Амортизація – 2 тис. грн.
- Інформаційно-консультаційні послуги, юридичні, аудиторські – 17 тис.грн
- Послуги оренди приміщення – 30 тис.грн.
- Послуги зв'язку – 3 тис.грн
- Розрахункове обслуговування – 47 тис. грн..
- Членські внески – 4 тис. грн..
- Послуги біржі – 14 тис.грн.
- Послуги депозитарію – 14 тис.грн.

Інші операційні витрати – 6449 тис. грн.

- Витрати від зміни вартості активів, що обліковуються за справедливою вартістю – 6449 тис. грн.

Фінансові витрати – 1246 тис. грн. (відсотки по кредиту)

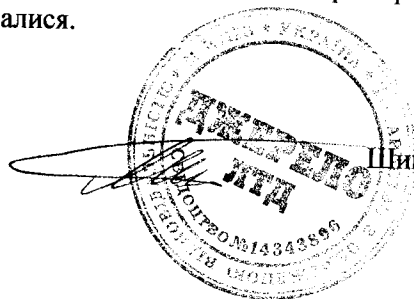
2.8. Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Пов'язаними сторонами Товариства є Шинкаренко Олександр Миколайович та компанія Baltazar Holding Limited (Malta). У звітному періоді з пов'язаними сторонами розрахунки не здійснювались. Кредиторська або дебіторська заборгованості станом на 31.12.2015р. відсутня.

2.9. Подія після дати балансу.

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

Директор



Шинкаренко А.О.