



Керівництву
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»**

Учасникам
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»**

та третім особам, за необхідності

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»
станом на 31.12.2015 року**

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) (надалі – Аудитор), провела аудит балансу, що додається, станом на 31 грудня 2015р. (валюта балансу – 18 847тис.грн.), а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2015 рік, що закінчився 31.12.2015р., ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» (місцезнаходження: 03150, м.Київ, вул. Горького, 172) (надалі – Товариство).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Товариства. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся, за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

Генеральний директор - Машковська М.В., призначено на посаду Протоколом №5 від 24.10.2014 р., наказ на призначення №20/К від 27.10.2014р.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – Стандарти). Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Ці нормативи вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень, спрямована на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибірккову тематичну перевірку у відповідності з вимогами Закону України “Про аудиторську діяльність” №3125-ХІІ від 22.04.1993р., Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання 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», Міжнародного стандарту завдань з огляду (далі - МСЗО) 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання», Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 12.02.2013 № 160 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, нормативів аудиту в Україні.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Основні відомості про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» діє в результаті перейменування ТОВ «УНІВЕРСАЛЬНА ФІНАНСОВА ГРУПА», зареєстрованого Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 01.06.1999 року, дата запису про перейменування 24.06.2004р, в журналі обліку реєстрації за №18168 (свідоцтво про державну перереєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності – юридичної особи), код ЄДРПОУ 21654295, Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 23.12.2014р. видана державним реєстратором Кіщенко А. А. Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва.

Повна назва Товариства – Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ», скорочена назва товариства – ТОВ «ФК «УКРАНЕТ».

В періоді, що перевірявся, Товариство діяло на підставі Статуту в новій редакції, затвердженій рішенням загальних зборів учасників Товариства (оформлено Протоколом № 2 від 14.02.2014р.), зареєстрованій 17.02.2014р. державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва, номер запису 10681050028035416.

Відповідно до Статуту Товариства, статутний капітал Товариства становить 9 100 000,00 (дев'ять мільйонів сто тисяч) гривень, частки розподілені наступним чином:

- ТОВ «НЕТТРЕЙДЕР», належить 1,6 % Статутного капіталу Товариства, що становить 145 600,00 гривень;

- ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА», належить 98,4% Статутного капіталу Товариства, що становить 8 954 400,00 гривень.

12.02.2015р. Товариство зареєструвало Статут в новій редакції, затвердженій рішенням загальних зборів учасників Товариства (оформлено Протоколом № 1 від 06.02.2015р.), реєстрацію проведено державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва, номер запису 10681050032035416.

Відповідно до Статуту Товариства, статутний капітал Товариства становить 9 100 000,00 (дев'ять мільйонів сто тисяч) гривень, частки розподілені наступним чином:

- ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА», належить 98,4% Статутного капіталу Товариства, що становить 8 954 400,00 гривень.

- Машковська М.В., належить 1,6% Статутного капіталу Товариства, що становить 145 600,00 гривень.

Відповідно до Статуту, предметом діяльності Товариства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами, в тому числі брокерська, дилерська діяльність; депозитарна діяльність депозитарної установи.

Метою створення Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення підприємницької діяльності. Для досягнення мети своєї діяльності Товариство має право вчиняти будь-які дії, укладати будь-які договори, контракти, угоди (в тому числі зовнішньоекономічні) що не заборонені чинним законодавством, вступати до будь-яких об'єднань, союзів, асоціацій, тощо (в тому числі міжнародних) та здійснювати всі інші види діяльності для досягнення мети створення Товариства, які не заборонені чинним законодавством України.

В Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Товариства:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ" (ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	21654295
Місцезнаходження юридичної особи	03150, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГОРЬКОГО, будинок 172
Перелік засновників (учасників) юридичної	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ

<p>особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа</p>	<p>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ засновника: 38745716 Адреса засновника: 03150, м.Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ ГОРЬКОГО, будинок 172 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8954400.00</p> <hr/> <p>МАШКОВСЬКА МАРИНА ВАСИЛІВНА Адреса засновника: 03191, м.Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ МЕЙТУСА, будинок 4А, квартира 37 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 145600.00</p> <hr/> <p>ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ - КОМПАНІЯ БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД. (BUSINESSTRAIN LTD.) - ПАНАЙОТУ КРІСТУ, ГРОМАДЯНСТВО РЕСПУБЛІКА КІПР, АДРЕСА РЕСПУБЛІКА КІПР, М. НІКОСІЯ, ВУЛ. ПРОМІТЕОС, БУД. 14, ОФ. 002, ІНДЕКС 1065</p> <hr/> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЗАСНОВНИКА КОМПАНІЇ БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД. (BUSINESSTRAIN LTD.) - ПАНАЙОТУ КРІСТУ, ГРОМАДЯНСТВО РЕСПУБЛІКА КІПР, АДРЕСА РЕСПУБЛІКА КІПР, М. НІКОСІЯ, ВУЛ. ГЕОРГІУ ГРІВА ДІГЕНІ, БУД. 83, ІНДЕКС 2722</p>
<p>Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування</p>	<p>Розмір (грн.): 9100000.00 Дата закінчення формування: 01.08.2005</p>
<p>Види діяльності</p>	<p>Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);</p> <p>Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність</p>

	у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	МАШКОВСЬКА МАРИНА ВАСИЛІВНА - керівник з 27.10.2014
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 01.06.1999 Дата запису: 17.12.2004 Номер запису: 1 070 120 0000 004408
Статус відомостей про юридичну особу	відомості підтверджено
Місцезнаходження реєстраційної справи	Відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Голосіївського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 20.11.1996 ДПІ У ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39468461; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків);

	<p>Дата взяття на облік: 21.11.1996; Номер взяття на облік: 15007</p> <p>ДПІ У ГОЛОСІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39468461; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 02.12.1999; Номер взяття на облік: 10-015797</p>
<p>Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік</p>	<p>Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах</p>
<p>Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності</p>	<p>Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-015797; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5</p>
<p>Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою</p>	<p>Телефон 1: +38044 5072540</p>

В періоді, що перевірявся, Товариство діяло на підставі наступних дозволів, свідоцтв та ліцензій:

- Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – дилерська діяльність від 10 грудня 2013 року АЕ № 286761, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 11.07.2012р. № 574; строк дії ліцензії: з 29.07.2012р. – необмежений;

- Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – брокерська діяльність від 10 грудня 2013 року АЕ № 286760, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 11.07.2012р. № 574; строк дії ліцензії: з 29.07.2012р. – необмежений;

- Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи від 10 грудня 2013 року АЕ № 286767, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.09.2013р. № 1857; строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений.

Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів з 26.10.2004р., про що свідчить Свідоцтво, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку №128.

Товариству надана Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 09.10.2015р. №163.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Аудит проведено у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту №800 „Аудиторський висновок про виконані завдання з аудиту спеціального призначення”. Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляємо наступне:

Товариство самостійно здійснювало ведення бухгалтерського статистичного обліку та формувало звітність відповідно до вимог законодавства України.

Фінансовий рік Товариства збігається з календарним роком.

За достовірність бухгалтерської звітності несе особисту відповідальність керівництво Товариства.

Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою. Реєстрація операцій в регістрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

В періоді, що перевірявся, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:

- автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників;
- безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- періодичності, що передбачає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
- повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики;
- обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
- єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статті 7 статуту. Протягом звітнього року в товаристві функціонували наступні органи:

- Загальні збори - вищий орган Товариства, який складається з Учасників Товариства або призначених ним представників.
- Дирекція - виконавчий орган Товариства до складу якого входять генеральний директор, директори, головний бухгалтер, здійснює керівництво поточною діяльністю підприємства.
- Ревізійна комісія - орган, що здійснює захист прав учасників товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності товариства.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

Облікову політику підприємства затверджено 03.01.2015р. наказом про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку, визначено основні принципи, методи і процедури обліку згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. В періоді, що перевірявся, Товариство, проводило щорічну інвентаризацію активів та зобов'язань, що підтверджують дані річного фінансового звіту.

Товариство фінансову звітність за 2015 рік складало у відповідності до вимог статті 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 р. №996-XIV, МСФЗ, Положеннями (стандартами) №1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", 2"Баланс", 3"Звіт про фінансові результати", затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року №87, МСФЗ та інших нормативних документів; до контролюючих органів подавало своєчасно.

В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому - не виявлено.

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства, які встановлені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності:

Станом на 01.02.2016р. пов'язаною особою є КОМПАНІЯ «БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД» (BUSINESSTRAIN LTD), яка є власником частки у статутному капіталі ТОВ "КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА", код ЄДРПОУ 38745716, у розмірі 100%. ТОВ "КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА" є власником частки у статутному капіталі ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» у розмірі 98,4% статутного капіталу. КОМПАНІЯ «БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД» (BUSINESSTRAIN LTD), ідентифікаційний код юридичної особи: HE 320020, зареєстрована згідно з законодавством Республіки Кіпр за адресою: 1065, місто НІКОСІЯ, ПРОМІТЕОС, буд.14, офіс М002, КІПР. Кінцевим бенефіціарним власником КОМПАНІЇ «БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД» (BUSINESSTRAIN LTD) є громадянка Республіки Кіпр ПАНАЙОТА КРІСТУ, К00077852, 06 жовтня 1987 року народження, адреса проживання: місто НІКОСІЯ, вулиця ГЕОРГІУ ГРІВА ДІГЕНІ, 83, 2722.

Облік основних засобів. Перевірка нарахування зносу

Відповідно до МСФЗ, Товариство обрало відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ та використання такої справедливої вартості як умовної вартості на цю дату.

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» на початок і кінець звітного періоду наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності).

Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що балансова вартість не може бути відшкодована. Нарухування амортизації активу починається з дати введення в експлуатацію.

Товариство, коли вперше застосувало МСФЗ, вирішило використати попередню переоцінку (за національними стандартами) об'єкта основних засобів на дату переоцінки або до цієї дати як доцільну собівартість на дату переоцінки, якщо переоцінка на дату переоцінки була в основному зіставна:

- а) зі справедливою вартістю або
- б) собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ, скоригованою для відображення, наприклад, змін у загальному або конкретному індексі цін.

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство в своїй господарській діяльності використовувало основні засоби.

Первісна вартість основних засобів Товариства станом на 01.01.2015р. – 282тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 285тис.грн.

Одиницею обліку основних засобів був окремий об'єкт. Протягом даного періоду, Товариство проводило операції з придбання основних засобів.

Знос основних засобів за даними Товариства станом на 01.01.2015р. – 47тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 96тис.грн.

Облік нематеріальних активів

Нематеріальні активи підприємства враховуються та відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи включають в себе придбані ліцензії та програмне забезпечення.

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від п'яти до десяти років, и аналізується на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби аналізуються як мінімум щорічно в кінці кожного звітного року.

Вибірковою перевіркою порядку обліку Товариством нематеріальних активів порушень не виявлено.

Первісна вартість нематеріальних активів Товариства станом на 01.01.2015р. – 38тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 41тис.грн.

Накопичена амортизація нематеріальних активів на 01.01.2015р. – 16тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 22тис.грн.

Облік інших необоротних активів

Вибірковою перевіркою порядку обліку Товариством інших необоротних активів порушень не виявлено.

Розмір інших необоротних активів Товариства станом на 01.01.2015р. становив 8 172тис.грн., на 31.12.2015р. – 5 178тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» на підставі даних Балансу станом на 31.12.2015р. на виконання вимог п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України яким передбачено: «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації»:

Активи:	Розділ 1 Балансу:	208тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	18 639тис.грн.

	Всього:	18 847тис.грн.
Зобов'язання:	Розділ 3 Балансу:	9 156тис.грн.
	Всього:	9 156тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

Активи - Зобов'язання = (18 847–9 156) = 9 691тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» станом на 31.12.2015 року складає 9 691тис.грн., при статутному капіталі 9 100тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових інвестицій

Протягом періоду, що перевірявся, підприємство здійснювало фінансове інвестування, щодо обліку якого слід користуватися МСФЗ (IFRS) 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”. Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Фінансові інвестиції враховуються у відповідності з МСБО 32 та 39, як фінансовий актив доступний для продажу з відображенням дооцінки у складі власного капіталу, якщо справедлива вартість фінансової інвестиції перевищує її оцінку за методом участі в капіталі. В цій статті наводяться фінансові активи, класифіковані як непоточні активи, згідно з МСБО1.

В цілях складання фінансової звітності класифікуються по категоріям: фінансові інвестиції (цінні папери) на продаж та фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств. Якщо вартість інвестиції за методом участі в капіталі нижча за її справедливу вартість, тоді визначають збиток від зменшення корисності такої інвестиції згідно з МСБО 36.

На дату балансу цінні папери (фінансові інвестиції) на продаж відображаються за справедливою вартістю; за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності – акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо; за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем; за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахування витрат на операції, пов'язаних з продажем.

Усі цінні папери на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності. Зменшення корисності визнається на кожну дату балансу, якщо є об'єктивні докази однієї або кількох подій, які мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки за цінними паперами. Об'єктивними доказами вважаються:

- фінансові труднощі емітента;
- ймовірність банкрутства;
- фінансова реорганізація емітента;
- зникнення активного ринку для цінних паперів через фінансові труднощі емітента;

- зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю.

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій Товариства порушень не виявлено.

Обсяг фінансових інвестицій Товариства станом на 01.01.2015р. складав 8 022тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 7 995тис.грн.

Облік коштів та розрахунків. Ведення розрахункових операцій

Безготівкові розрахунки між підприємством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між підприємством та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Грошові кошти підприємства включають грошові кошти в банках, обігові грошові кошти у касі, грошові документи та еквівалент грошових коштів, не обмежені в використанні.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку відображаються загальним добуток, в звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

На основних та поточних рахунках Товариства в банках станом на 01.01.2015р. – 756тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 3 908тис.грн.

Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводився у відповідності до МСФЗ. В періоді, що перевірявся, товариство створювало резерв сумнівних боргів.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської і дебіторської заборгованості порушень не виявлено.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товарів та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість згідно з МСБО 39. Первинне визнання дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю переданих активів.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як:

- поточна (одержання очікуваного в продовж поточного року або операційного циклу);
- довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації, дебіторської заборгованості, оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів, послуг та безнадійної заборгованості.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2015р. – 1 516тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 1 558тис.грн.

Стан дебіторської заборгованості, на кінець звітного періоду, наведений в таблиці.

Дебіторська заборгованість

Найменування показника	всього, тис. грн.
Дебіторська заборгованість, в тому числі:	
– інша поточна дебіторська заборгованість	1 534
– за товари, роботи, послуги	19
– за розрахунками за виданими авансами	5

Розмір кредиторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2015р. – 9 028тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 9 156тис.грн.

Під час вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської заборгованості порушень не виявлено. Стан кредиторської заборгованості, на кінець звітного періоду, наведений в таблиці.

Кредиторська заборгованість

Найменування показника	всього, тис. грн.
Кредиторська заборгованість, в тому числі:	
– інші поточні зобов'язання	9 085
– за розрахунками з бюджетом	19
– за товари, роботи, послуги	25
– поточні забезпечення	27

За даними обліку Товариства у нього відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Власний капітал

За даними обліку Товариства, Статутний капітал на 01.01.2015р. становив 9 100тис.грн. і протягом року був незмінним, наповнений повністю; розмір статутного капіталу зазначений у Статуті відповідає даним обліку.

Капітал у дооцінках на початок 2015 року - 7 329тис.грн., на кінець року – 7 302тис.грн.

Додатковий капітал становив на початок року 135 тис.грн., протягом року був незмінним.

Резервний капітал Товариства формувався на виконання положень Статуту і становив на початок року - 68тис.грн., на 31.12.2015 р.- 68тис.грн.

Власний капітал Товариства станом на 01.01.2015 року становить 9 717тис.грн., станом на 31.12.2015 року – 9 691тис.грн.

Облік фінансових результатів

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності підприємства обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 “Фінансові результати”.

Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Підприємство здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України, функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та регламентом. Інвестиційна діяльність, пов'язана із вкладенням фінансових коштів із метою отримання доходу, а фінансова – із залученням грошових коштів у результаті фінансових операцій .

Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності підприємства в періоді, що перевірявся.

Непокриті збитки станом на 01.01.2015р. становили 6 915тис.грн., на 31.12.2015р. – 6 914тис.грн.

Основні відомості про Аудитора

Аудитор: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м.Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 19.01.2016р. по 01.02.2016р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами договору Договор від 23.03.2015р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Ми провели аудиторську перевірку балансу, що додається, станом на 31 грудня 2015р., а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2015 рік, що закінчився 31.12.2015р., **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»**. Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо них на підставі аудиторської перевірки.

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку, достовірність та повноту подання цієї фінансової звітності згідно до вимог законодавства України, міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та внутрішній контроль стосовно підготовки та достовірного надання фінансових звітів, що не міняє суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, що відповідають обставинам.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно розкриття фінансової звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку відповідності облікової політики, прийнятність облікових оцінок, наданих управлінським персоналом у фінансовій звітності. Ми вважаємо, що отримали відповідні та достатні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвий вплив облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання надання фінансових звітів у цілому. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»** станом на 31 грудня 2015р. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, принципам облікової політики підприємства, міжнародних стандартів фінансової звітності, стандартам бухгалтерського обліку.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.

Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Генеральний директор

ТОВ «Міжнародна група аудиторів»
(сертифікат А.№005016)



/Гванченко О.С./

Із звітом ознайомлені від

ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»

Генеральний директор



/Машковська М.В./

01 лютого 2016 року

офіс №27 в буд. №58/2 по вулиці Артема в місті Кисві

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2016	01	01
21654295		
8036100000		
240		
66.12		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ""

за ЄДРПОУ

Територія Голосіївський район м.Києва

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах

за КВЕД

Середня кількість працівників 13

Адреса, телефон 03150, м.Київ, вул.Горького,172

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

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
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	22	19
первісна вартість	1001	38	41
накопичена амортизація	1002	16	22
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	235	189
первісна вартість	1011	282	285
знос	1012	47	96
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	277	208
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	89	19
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2	5
з бюджетом	1135	2	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 425	1 534
Поточні фінансові інвестиції	1160	8 022	7 995
Гроші та їх еквіваленти	1165	756	3 908
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	756	3 908
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	8 172	5 178
Усього за розділом II	1195	18 468	18 639
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	18 745	18 847
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 100	9 100
Капітал у дооцінках	1405	7 329	7 302
Додатковий капітал	1410	135	135

Резервний капітал	1415	68	68
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-6 915	-6 914
Неоплачений капітал	1425	0	0
Видучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	9 717	9 691
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	27	25
розрахунками з бюджетом	1620	42	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	3
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	120	27
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	8 839	9 085
Усього за розділом III	1695	9 028	9 156
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	18 745	18 847

Керівник

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Код		
2016	01	01
21654295		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ""
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.

Форма №2

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	942	973
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий :			
прибуток	2090	942	973
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	126	76
Адміністративні витрати	2130	-437	-509
Витрати на збут	2150	-499	-517
Інші операційні витрати	2180	-153	-74
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	-21	-51
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	27
Інші доходи	2240	11 033	50
Фінансові витрати	2250	0	-20
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	-11 006	-2
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6	4
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5	-3
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1	1
збиток	2355	0	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-27	145
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-27	145
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-27	145
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-26	146

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		0
Витрати на оплату праці	2505	299	390
Відрахування на соціальні заходи	2510	121	120
Амортизація	2515	55	51
Інші операційні витрати	2520	614	539
Разом	2550	1 089	1 100

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

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Малковська М.В.

Іванченко О.С.



Дата (рік, місяць, число) 2016 1 1
за ЄДРПОУ 21654295

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ""

(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	129	35
Повернення податків і зборів	3005	2	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	8	0
Находження авансів від покупців і замовників	3015	40	3
Находження від повернення авансів	3020	53	1
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	112	0
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	6	0
Інші находження	3095	0	545
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-425	-453
Праці	3105	-261	-311
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-133	-144
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-184	-202
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-10	-7
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	0	-195
Витрачання на оплату авансів	3135	-347	-271
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	-179
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-8	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-20	0
Інші витрачання	3190	-1 642	-19
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 670	-995
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	84	50
несоборотних активів	3205	0	0
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	0	26
дивідендів	3220	0	0
Находження від деривативів	3225	0	0
Інші находження	3250	670	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	-387
несоборотних активів	3260	0	-38
Виплати за деривативами	3270	0	0
Інші платежі	3290	-1 039	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-285	-349
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	0	718
Отримання позик	3305	17	0
Інші находження	3340	9 595	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	-3 508	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6 104	718
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	149	-626
Залишок коштів на початок року	3405	356	-1 382
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3	0
Залишок коштів на кінець року	3415	398	756

Керівник

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"



Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОВ

Коди		
2016	01	01
21654295		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	9 100	7 329	135	68	-6 915	0	0	9 717
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	5	0	0	5
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	9 100	7 329	135	68	-6 915	0	0	9 717
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1	0	0	1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	-27	0	0	0	0	0	-27
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	0	1	0	0	-26
Залишок на кінець року	4300	9 100	7 329	135	68	-6 914	0	0	9 691

Керівник

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"



Мапковська М.В.

Іванченко О.С.

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за 2015 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» (далі по тексту – ТОВ «ФК«УКРАНЕТ», Товариство) зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису – 1 070 107 0010 004408 від 01.06.1996р.

ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» діє в результаті перейменування ТОВ «УНІВЕРСАЛЬНА ФІНАНСОВА ГРУПА» (свідоцтво про державну перереєстрацію, видане Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 01.06.1999р. за № 18168).

Країна реєстрації - Україна.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ - 21654295.

Юридична адреса Товариства: 03150, м. Київ, вулиця Горького, будинок 172.

Місцезнаходження Товариства: 03150, м. Київ, вулиця Горького, будинок 172.

Місцезнаходження за КОАТУУ - 8036100000.

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в Інтернеті - <http://www.nettrader.ua/>.

Адреса електронної пошти - client@nettrader.ua.

ТОВ «ФК«УКРАНЕТ» взято на облік як платник податків 21.11.1996р за № 15007 в ДПІ у Голосіївському районі ГУ Міндоходів у м. Києві (ЄДРПОУ ДПІ 39468461).

Зареєстроване як платник єдиного соціального внеску 02.12.1999р за №10-015797 в ДПІ у Голосіївському районі ГУ Міндоходів у м. Києві.

Згідно довідки з Державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) Товариство має наступні види діяльності за КВЕД-2010:

-66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний вид діяльності);

-64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у.;

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

- 66.30 - Управління фондами.

Товариство має ліцензії на професійну діяльність на фондовому ринку:

- Діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) Серія АЕ № 286761, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.12.2013 року, строк дії ліцензії необмежений.

- Діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) Серія АЕ № 286760, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.12.2013 року, строк дії ліцензії необмежений.

- Діяльність на фондовому ринку (депозитарна діяльність) Серія АЕ № 286767, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.12.2013 року, строк дії ліцензії необмежений.

- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій № 163, видана Національним банком України 09.10.2015р, строк дії ліцензії необмежений.

Товариство має свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 26.10.2004р, реєстраційний номер 128.

Статутний капітал Товариства сформований за рахунок грошових коштів у розмірі 9 100 000, 00 грн. (дев'ять мільйонів сто тисяч гривень 00 коп.), що складає 100 % від заявленого.

Учасниками Товариства є:

- ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ - 38745716), розмір частки у Статутному капіталі – 98,4%.

- Машковська Марина Василівна (індивідуальний податковий номер - 3064301044), розмір частки у Статутному капіталі – 1,6%.

Керівник підприємства - Генеральний директор Машковська Марина Василівна, ПІН – 3064301044.

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності. Товариство застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності як основу для підготовки фінансової звітності. Товариство підготувало дану фінансову звітність на основі принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності, як зазначено у обліковій політиці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Облікова політика базується на таких основних принципах бухгалтерського обліку:

Обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства.

Повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства.

Послідовність - постійне (із року в рік) застосування Товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів Товариства, виходячи з витрат на їх придбання.

Єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Товариства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці.

Періодичність - можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

На основі принципу послідовності облікова політика Товариства передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Перегляд облікової політики має бути обґрунтований.

Облікова політика може бути змінена, з початку року у виняткових випадках, прямо встановлених у стандартах бухгалтерського обліку, якщо:

- змінюються вимоги Міністерства фінансів України, органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- зміняться статутні вимоги Товариства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій та зміни облікової політики дозволять достовірніше відображення подій (операцій) у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Облікова політика ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» в 2015 році обґрунтована Наказом про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку від «03» січня 2015 року № 1, яким обумовлений порядок обліку активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства.

Бухгалтерський облік та процедура складання звітності

Товариство здійснює відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, оцінку активів, статей власного капіталу та зобов'язань Товариства згідно з МСФЗ починаючи з 01.01.2013р. із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Враховуючи вимоги, на момент складання звітності, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, звітність подається у формах, затверджених національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, але складена з припущеннями згідно з параграфами МСБО1 «Подання фінансової звітності». Вжиті всі можливі заходи, щодо зменшення оманливих аспектів для дотримання МСФЗ у руслі законодавчої бази України з обліку та податків.

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

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах ордерів та аналітичних відомостях.

Бухгалтерський облік ведеться в автоматизованому режимі за допомогою бухгалтерської комп'ютерної програми 1С бухгалтерія з застосуванням класу 8 та класу 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4185 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 листопада 2011 року № 1591).

Відповідно до пункту 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 року за № 168/704, усі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, мають узгоджений автентичний переклад українською мовою

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України, у тисячах українських гривень.

Критерій суттєвості для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій, пов'язаних із рухом активів, зобов'язань, власного капіталу, визнанням доходів і витрат, встановлено у розмірі 100, 00 грн.

Статті фінансової звітності формуються з урахуванням суттєвості. Якщо окрема стаття не є суттєвою, то підлягає об'єднанню з іншими статтями безпосередньо у звіті, чи у примітках.

Критерії і ознаки суттєвості визначаються з економічної доцільності з урахуванням обсягів діяльності Товариства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості. Стаття, яка може бути визнана несуттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності. Товариство не надає конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою. Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства.

Відповідно до ст. 4 Закону України від 16 липня 1999 року N 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі по тексту – Закон N 996-XIV) бухгалтерський облік, фінансова звітність, облік доходів та облік витрат ґрунтуються на принципі відповідності доходів і витрат.

Для визначення фінансового результату звітного періоду доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати коштів.

До річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку та МСБО 18 (Дохід), для цілей оподаткування включається дохід (виручка) від реалізації робіт та послуг, інші операційні доходи, фінансові та інші доходи. Витрати звітного періоду визнаються за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені, одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Фінансова звітність Товариства, складається на основі даних бухгалтерського обліку включає: Баланс (форма № 1), Звіт про фінансові результати (форма № 2), Звіт про рух грошових коштів (форма № 3), Звіт про власний капітал (форма № 4) та примітки до фінансової звітності (форма №5). Сукупність цих форм звітності дає змогу отримати інформацію про всі види діяльності Товариства (операційну, фінансову, інвестиційну), його майновий стан, фінансові ресурси, результати діяльності та грошові потоки, які забезпечують цю діяльність, дати комплексну оцінку діяльності Товариства та визначити його економічний потенціал та оцінити перспективи розвитку. Звітність складається щоквартально, наростаючим підсумком з початку звітного року та подається відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. N 88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.06.1995р. за N 168/704, Методичних рекомендацій щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності (лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003р. N 04230-04108), Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. № 419 (зі змінами та доповненнями) за формами фінансової звітності що встановлюється Міністерством фінансів України у терміни подання встановлені Державною казначейською службою відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000р. № 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності».

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності. Управлінський персонал проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності стосуються амортизації основних засобів, нематеріальних активів, яка ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

Облік доходів та облік витрат

Облік ведеться відповідно до МСБО 18 (дохід) та Податкового Кодексу України (далі по тексту - ПКУ) і ґрунтується на принципі відповідності доходів і витрат.

Так як дохід Товариства за останній річний звітний (податковий) період (2014 рік) не перевищив 20 000 тис. грн., то, на підставі пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ, об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці. Прийняте рішення зазначене у податковій декларації з податку на прибуток Товариства за 2015 рік і діє до будь-якого наступного року коли річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку

перевищить двадцять мільйонів гривень. Починаючи з такого року об'єкт оподаткування буде визначатися шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Для цілей оподаткування до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку та МСБО 18, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи:

Номенклатура	Обороти за період (грн.)
БРОКЕРСЬКІ ПОСЛУГИ	867 903,48
ДЕПОЗИТАРНІ ПОСЛУГИ	73 531,43
РЕАЛІЗАЦІЯ ЦІННИХ ПАПЕРІВ	84 300,00
ІНШІ ДОХОДИ	11 075 402,61

Для визначення фінансового результату звітного періоду доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати коштів.

Витрати звітного періоду визнаються за умови, що ці витрати були достовірно оцінені, одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Формування витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування за звітний податковий період, починаючи з 1 січня 2015 року, здійснюється виходячи з міжнародних стандартів фінансової звітності, відображається з одночасним використанням рахунків класу 8 «Витрати за елементами» та класу 9 «Витрати діяльності» на рахунках 93 "Витрати на збут", 92 "Адміністративні витрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності":

Номенклатура	Обороти за період (грн.)
АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	436 391,71
ВИТРАТИ НА ЗБУТ	499 333,70
ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	153 194,90
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	3 376 653,31
ІНШІ ВИТРАТИ	7 628 922,83

За результатом діяльності Товариства у 2015 році нараховано згідно з МСБО 12 «Податки на прибуток» та сплачено податок в сумі 5 тис. грн.

Основні засоби

Основні засоби Товариства та інші необоротні активи обліковуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». При первісному визнанні основні засоби відображаються за вартістю придбання або створення. Після визнання основні засоби обліковуються за історичною вартістю за мінусом суми амортизації. Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт. Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин визнається в бухгалтерському обліку окремим об'єктом основних засобів. Норми амортизації розраховані для кожного об'єкту окремо, згідно строку корисного користування на підставі прямолінійного методу. Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом щомісячно та пооб'єктно. Об'єктом амортизації є первісна вартість основних засобів, зменшена на їх ліквідаційну вартість. Встановлено ліквідаційну вартість основних засобів Товариства таку, що дорівнює нулю. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта. Базою для нарахування амортизації діючих основних засобів є їх первісна (справедлива) вартість. Строк корисної експлуатації, встановлений для кожного об'єкту раніше, не переглядається й враховується як достовірний.

Сума нарахованої амортизації відображається за дебетом рахунку обліку операційних витрат у кореспонденції з рахунком обліку зносу (амортизації) необоротних активів.

Орендовані основні засоби та незавершені капітальні інвестиції - у Товариства відсутні.

Вибуття об'єкта основних засобів здійснюється у формі продажу активу чи припинення використання, у зв'язку з тим, що організація більше не передбачає отримання вигод пов'язаних з ним (п.67 МСБО 16).

Фінансовий результат (прибуток або збиток) від вибуття об'єкта основних засобів визначається як різниця між сумою надходжень від вибуття і балансовою вартістю активу і відображається як дохід або витрати (п.68 МСБО 16).

Переоцінка вартості основних засобів не проводилась.

Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2015р – 78 тис. грн., інших необоротних активів – 111 тис. грн.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи», включають придбане Товариством програмне забезпечення, що використовується для надання послуг та адміністрування. Базова

оцінка балансової вартості нематеріальних активів визначається по собівартості (п.24 МСБО 38). Облік здійснюється на основі історичної вартості.

Строк корисної експлуатації, встановлений для кожного об'єкту раніше, не переглядається й враховується як достовірний та визначений. Капіталізовані витрати амортизуються за прямолінійним методом амортизації протягом строку корисної експлуатації (від 5 до 10 років) щомісячно та пооб'єктно.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться щодо кожного об'єкта за такими групами:

- права на комерційні позначення (знаки для товарів і послуг, фірмові найменування);
- авторське право та суміжні з ним права (ліцензійне програмне забезпечення);
- інші нематеріальні активи (ліцензії).

Переоцінка нематеріальних активів протягом року не проводилась.

Залишкова вартість нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2015 року - 19 тис. грн.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються за історичною (справедливою) собівартістю. Обліковуються згідно МСБО 39(Фінансові інструменти:визнання та оцінка).

Оцінка фінансового активу під час первісного визнання здійснюється за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операціях між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Оцінкою справедливої вартості при первісному визнанні фінансового інструменту, який не має котирування на активному ринку, є ціна операції.

Фінансові інвестиції, оцінені за справедливою вартістю, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент, з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, у бухгалтерському обліку обліковуються як поточні фінансові інвестиції на субрахунках рахунку 352. Фінансові інвестиції на строк, що перевищує один рік відображаються як довгострокові фінансові інвестиції та обліковуються на субрахунках 141, 142, 143.

Оцінкою справедливої вартості при первісному визнанні фінансового інструменту, який має котирування на активному ринку (ПАТ «Українська біржа»), є ціни котирування у періоді на активному ринку.

Порядок переоцінки довгострокових та поточних фінансових інвестицій та механізм визначення справедливої вартості регулюється МСБО 39(Фінансові інструменти:визнання та оцінка) та МСФЗ 3(Оцінка справедливої вартості).

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються Товариством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Періодична переоцінка вартості інвестицій на дату балансу забезпечує прозорість фінансової звітності для користувачів, надає об'єктивну оцінку його фінансового стану і результатів діяльності.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року - 7 995тис. грн

Облік запасів

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за базовою оцінкою для визначення запасів - по собівартості (п.9 МСБО 2 «Запаси»). Одиницею запасів визначається кожне найменування цінностей. Запаси - активи, які утримуються для споживання під час надання послуг, управління Товариством та створення умов для звичайної діяльності обліковуються на рахунку 209 «Виробничі запаси». При передачі в експлуатацію вартість запасів у бухгалтерському обліку списується на витрати діяльності

Малоцінні активи, що використовуються протягом не більш як одного року або операційного циклу, якщо він понад один рік, зараховуються до складу МПП (малоцінні пвидкозношувані предмети), незалежно від їх вартості. При передачі в експлуатацію вартість МПП у бухгалтерському обліку списується на витрати діяльності, вибуття МПП оцінюється за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів.

Собівартість одиниці запасів при вибутті визначається відповідно до Положення з бухгалтерського обліку запасів, відображається в бухгалтерському обліку і звітності за базовою оцінкою для визначення запасів - по собівартості (п.9 МСБО 2). Одиницею запасів визначається кожне найменування цінностей. Облік запасів ведеться в кількісному та сумарному вимірі за найменуваннями запасів. Оцінка запасів при списанні чи іншому вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці.

Залишок запасів та МПП на кінець звітного періоду відсутній.

Позики та дебіторська заборгованість

Дана категорія фінансових активів не є похідними фінансовими інструментами, має фіксований термін погашення і не має котирувань на активному ринку. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує можливість одержання Товариством майбутніх економічних вигід і може бути вірогідно визначена її сума. Облік ведеться згідно МСБО39 (Фінансові інструменти:Визнання та оцінка).

За статтею «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображується дебіторська заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету

За статтею "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" відображується сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних поставок.

За статтею "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками" відображується дебіторська заборгованість пов'язаних сторін та дебіторська заборгованість із внутрішньовідомчих розрахунків.

Відповідно до принципу обачності та з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості Товариство нараховує резерв сумнівних боргів. В розрахунку резерву сумнівних боргів враховується вся сума простроченої на дату балансу дебіторської заборгованості за цінні папери, за послуги депозитарної установи та брокерські послуги.

Величина резерву сумнівних боргів визначається на основі платоспроможності окремих дебіторів.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 року становить за послуги - 19 тис.грн, за авансами виданими - 5 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 1534 тис. грн.

Кошти та їх еквіваленти

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

Інформація відображається у валюті – українська гривня, датою перерахунку інших валют є останній робочий день місяця, по курсу встановленому НБУ. Розрахункові операції Товариство здійснює як в готівковій, так і в безготівковій формах. Станом на 31.12.2015 року залишок власних грошових коштів на рахунках в банках становить 3908 тис.грн., залишок готівкових коштів в касі підприємства відсутній.

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів за прямим методом, згідно МСФЗ 7 (Фінансові інструменти: розкриття інформації) у якому розкривається інформація про основні надходження та виплати грошових коштів.

Власний капітал

Власний капітал ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» складається зі статутного капіталу Товариства, додаткового капіталу, резервного капіталу, капіталу в дооцінках, прибутку/збитку, неоплаченого та вилученого капіталу і станом на 31.12.2015р. становить 9 691 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал -- 9 100 тис.грн.
- додатковий капітал -- 135 тис.грн;
- резервний капітал -- 68 тис. грн.;
- капітал в дооцінках -- 7302 тис.грн;
- непокритий збиток -- 6914 тис. грн.

Статутний капітал Товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю. Підприємство не має неоплаченого та вилученого капіталу.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображена як поточна, зі сподіванням на погашення в ході свого нормального операційного циклу. Зобов'язання не утримуються з метою продажу, зобов'язання підлягають максимальному погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду. Облік ведеться згідно МСФЗ 7 (Фінансові інструменти: розкриття інформації)

З метою більш досконалого розкриття інформації про поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги, поставка яких очікується у нормальному операційному періоді, така заборгованість відображається у статті «Поточні зобов'язання за розрахунками по одержаних авансах». Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2015 року становить:

- за товари та послуги - 25 тис. грн.;
- за авансами отриманими – 0;
- заборгованість за розрахунками з бюджетом - 19 тис.грн.;
- інші поточні зобов'язання становлять 9085 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів - обов'язковий резерв, який формується з метою покриття можливих збитків Товариства в результаті непогашення боржником сумнівної чи безнадійної дебіторської заборгованості. Нарахування суми резерву відображається у складі інших операційних витрат. У разі відшкодування дебітором Товариству суми боргу, раніше визнаного безнадійним і списаного за рахунок резерву сумнівних боргів, сума боргу відновляється у резерві сумнівних боргів з одночасним відображенням такої суми у складі доходів звітного періоду.

Події після звітної дати

У відповідності до МСБО10 «Події після звітної дати» Товариство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності.

ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» стверджує, що протягом 2016 року не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність та не потребують коригування фінансової звітності за 2015 рік.

Генеральний директор ТОВ «ФК «УКРАНЕТ»



Машковська М. В.