



Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»

Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

та третім особам, за необхідності

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»
станом на 31.12.2016 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 2016р. (валюта балансу – 12 674тис.грн.), а також звіт про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2016 рік, що закінчився 31.12.2016р., ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» (місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Ярославська, 56А) (надалі – Товариство, Підприємство).

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 загальних зборів учасників Товариства №5 від 24.10.2014 р., наказ №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 вибіркову 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 та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань - 17.12.2004р., 1 070 120 0000 004408. Дата запису про перейменування 24.06.2004р, в журналі обліку реєстрації за №18168 (свідоцтво про державну переєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності – юридичної особи). Код ЄДРПОУ 21654295.

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 № 1 від 06.02.2015р.), реєстрацію проведено 12.02.2015р. 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»(03150, Україна, м.Київ, вул.Горького,172), належить 98,4% Статутного капіталу Товариства, що становить 8 954 400,00 гривень.
- Машковська Марина Василівна, належить 1,6% Статутного капіталу Товариства, що становить 145 600,00 гривень.

01.11.2016 року Товариство зареєструвало Статут в новій редакції, затвердженій рішенням загальних зборів учасників Товариства (оформлено Протоколом № 3 від 31.10.2016р.), реєстрацію проведено реєстратором, функції якого виконував нотаріус Колесник О.І., реєстраційний номер справи 106803541605, код 337485408879. Відповідно до Статуту Товариство змінило місцезнаходження на наступне - 04071, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ЯРОСЛАВСЬКА, БУДИНОК 56А.

18.11.2016 року Товариство зареєструвало Статут в новій редакції, затвердженій рішенням загальних зборів учасників Товариства (оформлено Протоколом №5 від 14.11.2016р.), реєстрацію проведено державним реєстратором Юзвіковою Н.В., реєстраційний номер справи 106803541605, код 261171207261.

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, андеррайтинг, діяльність з управління цінними паперами, консультаційні послуги на ринку цінних паперів; 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 "ФК "УКРАНЕТ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	21654295
Місцезнаходження юридичної особи	04071, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЯРОСЛАВСЬКА, будинок 56А
Перелік засновників (учасників) юридичної 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>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ 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> <p>МАШКОВСЬКА МАРИНА ВАСИЛІВНА Адреса засновника: 03189, м.Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ МЕЙТУСА, будинок 4А, квартира 37 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 145600.00</p> <p>ВЛАСНИК ІСТОТНОЇ УЧАСТІ - КОМПАНІЯ БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД. (BUSINESSTRAIN LTD.) - ПАНАЙОТУ КРІСТУ, ГРОМАДЯНСТВО РЕСПУБЛІКА КІПР, АДРЕСА РЕСПУБЛІКА КІПР, М. НІКОСІЯ, ВУЛ. ПРОМТЕОС, БУД. 14, ОФ. 002, ІНДЕКС 1065</p> <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>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 9100000.00 Дата закінчення формування: 01.08.2005
Види діяльності	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері

	<p>фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами</p>
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"	<p>Дата державної реєстрації: 01.06.1999 Дата запису: 17.12.2004 Номер запису: 1 070 120 0000 004408</p>
Місцезнаходження реєстраційної справи	Подільська районна в місті Києві державна адміністрація
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:	<p>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 20.11.1996</p> <p>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПОДІЛЬСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39467012; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 21.11.1996; Номер взяття на облік: 15007</p> <p>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПОДІЛЬСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39467012; 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>

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	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	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
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: +380442068415 Факс:

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

- Ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність, номер рішення №574, дата прийняття рішення про видачу ліцензії - 11.07.2012р. Строк дії ліцензії з 29.07.2012р. – необмежений.

- Ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, номер рішення №574, дата прийняття рішення про видачу ліцензії - 11.07.2012р. Строк дії ліцензії з 29.07.2012р. – необмежений.

- Ліцензії, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, 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 звітного 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 аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором 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 2016 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 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 відбувалося; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому - не виявлено.

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. Нарахування 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 зівставна:

- 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 та інші необоротні активи.

Первісна вартість основних засобів та інших необоротних активів Товариства станом на 01.01.2016р. – 285тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 287тис.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 01.01.2016р. – 96тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 147тис.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 01.01.2016р. – 41тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 42тис.грн.

Накопичена амортизація нематеріальних активів на 01.01.2016р. – 22тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 29 тис.грн.

Облік інших оборотних активів

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

Розмір інших оборотних активів Товариства станом на 01.01.2016р. становив 5 178тис.грн., на 31.12.2016р. – 1 545 тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» на підставі даних Балансу станом на 31.12.2016р. 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:	153 тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	12 521 тис.грн.
	Всього:	12 674 тис.грн.
Зобов'язання:	Розділ 3 Балансу:	3 295 тис.грн.
	Всього:	3 295 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

Активи - Зобов'язання = (12 674 – 3 295) = 9 379 тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» станом на 31.12.2016 року складає 9 379тис.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 МСБО 1.

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 справедливую 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, справедливую 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 поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 01.01.2016р. складав 7 995 тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 8 261 тис.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 добутком, в звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

На основних та поточних рахунках Товариства в банках станом на 01.01.2016р. – 3 908 тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 2 428 тис.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 01.01.2016р. – 1 558тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 240 тис.грн.

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

Найменування показника	Дебіторська заборгованість
	всього, тис. грн.

Дебіторська заборгованість, в тому числі:

– за товари, роботи, послуги	240
------------------------------	-----

Розмір кредиторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2016р. – 9 156тис.грн., станом на 31.12.2016р. – 3 295тис.грн.

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

Найменування показника	Кредиторська заборгованість
	всього, тис. грн.

Кредиторська заборгованість, в тому числі:

– інші поточні зобов'язання	2 868
– за розрахунками з бюджетом	92
– за товари, роботи, послуги	281
– поточні забезпечення	47

Власний капітал

За даними обліку Товариства, Статутний капітал на 01.01.2016р. становив 9 100 тис.грн. і протягом року був незмінним, наповнений повністю; розмір статутного капіталу зазначений у Статуті відповідає даним обліку.

Капітал у дооцінках на початок 2016 року - 7 302 тис.грн., на кінець року – 0 тис.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 31.12.2016 р. – 68 тис.грн.

Власний капітал Товариства станом на 01.01.2016 року становить 9 691тис.грн., станом на 31.12.2016 року – 9 379 тис.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 01.01.2016р. становили 6 914тис.грн., нерозподілений прибуток на 31.12.2016р. – 76 тис.грн.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

За результатом проведеного аналізу, щодо фінансово-господарської діяльності Товариства протягом 2016 року, результати якої відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 року, Аудитор дійшов висновку, про відповідність розміру власного капіталу за даними фінансової звітності, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії.

Розмір статутного капіталу, відображеному у звітності відповідає зазначеному в установчих документах, сформований та сплачений в повному обсязі і становить 9 100 000, 00 грн., формування відбувалося наступним чином:

згідно Статуту в редакції від 24.06.2004р. статутний капітал ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» складав 1 790 478, 25 грн. (один мільйон сімсот дев'яносто тисяч чотириста сімдесят вісім гривень 25 копійок). Внески учасників до статутного капіталу розподілялись наступним чином:

- частка Яковенка Ігоря Борисовича становила 97 317,00 (дев'яносто сім тисяч триста сімнадцять) грн., що складало 5,44% статутного капіталу. Внесок було зроблено повністю за рахунок майна (акцій) та грошових коштів, що підтверджується випискою з реєстру власників іменних цінних паперів від 04.05.99 р., випискою № 835 з реєстру власників іменних цінних паперів від 04.05.2000 р., квитанцією № 3 від 06.12.99 р., Протоколом № 4 загальних зборів акціонерів ЗАТ «Універсальна фінансова група» від 12.09.97 р. та касовим ордером № 12 від 27.11.96 р.;

- частка Литвин Наталі Миколаївни становила 97 161,00 (дев'яносто сім тисяч сто шістьдесят одну) грн. 25 коп., що складає 5,43 % статутного капіталу. Внесок було зроблено повністю за рахунок майна (акцій) та грошових коштів, що підтверджується випискою з реєстру власників іменних цінних паперів від 04.05.1999р., випискою № 701 з реєстру власників іменних цінних паперів від 12.05.2000 р., квитанцією № 2 від 06.12.1999р., Протоколом № 4 загальних зборів акціонерів ЗАТ «Універсальна фінансова група» від 12.09.97 р. та касовим ордером № 5 від 05.10.1996р.

- частка юридичної особи за законодавством США Компанії з обмеженою відповідальністю «ПІОМПАНО МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП ЕЛ.ЕЛ.СІ» (zareestrowana у штаті Флорида, США 30.05.2000р. за № L00000006281 за адресою: 360 Саус Шор Драйв, Сарасота, Флорида 34234) становила 300 000, 00 (триста тисяч) доларів США, що за курсом НБУ становило 1 596 000,00 (один мільйон п'ятсот дев'яносто шість тисяч) грн., що складало 89,13% статутного капіталу. Внесок зроблено у розмірі 806 963,00грн. за рахунок грошових коштів, що підтверджується банківськими виписками з поточного рахунку підприємства від 29.07.2004р., 10.02.2005р., 01.06.2005р., 06.07.2005р., інформаційним повідомленням про внесення іноземної інвестиції № 1330-2-1-691 від 03.10.2005р., що складало 51% від заявленого розміру внеску.

Статутний капітал було сплачено в розмірі 1 001 441, 25 грн., що складало 56% від заявленого.

12.07.2005р. Загальними зборами товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» прийнято рішення (Протокол № 10 від 12.07.2005р.) про зміну складу учасників Товариства (вихід зі складу учасників Яковенка І.Б., продаж його частки на користь Литвин Н.М.) та зменшення розміру статутного капіталу.

Нова редакція Статуту, пов'язана із зміною складу учасників та зменшенням розміру статутного капіталу була зареєстрована 01.08.2005р.

Згідно Статуту в редакції від 01.08.2005р. Статутний капітал ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» становив 1 001 441, 25 (один мільйон одна тисяча чотириста сорок одна гривня 25 коп.) грн.

Внески Учасників до статутного капіталу розподілялися таким чином:

- частка Литвин Наталі Миколаївни становила 194 478,25 (сто дев'яносто чотири тисячі чотириста сімдесят вісім) грн. 25 коп., що складало 19,42% статутного фонду. Внесок було зроблено повністю за рахунок майна (акцій) на суму 55478,25 грн., що підтверджується випискою з реєстру власників іменних цінних паперів від 04.05.1999р. на суму 41000 грн., випискою № 701 з реєстру власників іменних цінних паперів від 12.05.2000р. на суму 7 161, 25 грн., випискою № 835 з реєстру власників іменних цінних паперів від 04.05.2000 р. на суму 7 317, 00 грн. та за рахунок грошових коштів на суму 139 000, 00 грн., що підтверджується квитанцією № 2 від 06.12.1999р. на суму 60 000, 00 грн., Протоколом № 4 загальних зборів акціонерів ЗАТ "УНІВЕРСАЛЬНА ФІНАНСОВА ГРУПА" від 12.09.1997р. та касовим ордером № 5 від 05.10.1996р. на суму 9500, 00 грн., квитанцією № 3 від 06.12.1999р. на суму 60 000, 00 грн., та касовим ордером № 12 від 27.11.1996р. на суму 9 500, 00 грн.

- частка юридичної особи за законодавством США Компанії з обмеженою відповідальністю "ПОМПАНО МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП ЕЛ.ЕЛ.СІ" (zareestrovana u штаті Флоріда, США 30.05.2000р. за № L00000006281 за адресою: 360 Саус Шор Драйв, Сарасота, Флоріда 34234) становила 152 600, 00 (сто п'ятдесят дві тисячі шістьсот) доларів США, що за курсом НБУ на 30.07.2005р. становило 806 963, 00 (вісімсот шість тисяч дев'ятсот шістьдесят три) грн., що складало 80,58% статутного капіталу. Внесок було зроблено повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується банківськими виписками з поточного рахунку підприємства від 29.07.2004р., 10.02.2005р., 01.06.2005р., 06.07.2005р. інформаційним повідомленням про внесення іноземної інвестиції № 1330-2-1-691 від 03.10.2005р.

Статутний капітал Товариства був сформований у розмірі 1 001 441, 25 (один мільйон одна тисяча чотириста сорок одна гривня 25 коп.) грн., що складало 100 % від заявленого, за рахунок майна (акцій) на суму 55478,25 грн. та грошових коштів на суму 945963 грн..

21.05.2007р. Загальними зборами товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» прийнято рішення (Протокол №02/2007 від 21.05.2007р.) про зміну складу учасників Товариства, прийняття до складу учасників Литвина С.С. та відступлення Компанією з обмеженою відповідальністю "ПОМПАНО МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП ЕЛ.ЕЛ.СІ" своєї частки у статутному капіталі Товариства новому учаснику Литвину Сергію Семеновичу на підставі укладеного між ними Договору від 21.05.2007р.

Нова редакція Статуту, пов'язана із зміною складу учасників була зареєстрована 29.05.2007р.

Згідно Статуту в редакції від 29.05.2007р. Статутний капітал ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» становив 1 001 441, 25 (один мільйон одна тисяча чотириста сорок одна гривня 25 коп.) грн.

Внески Учасників до статутного капіталу розподілялися таким чином:

- частка Литвин Наталі Миколаївни становила 194 478, 25 (сто дев'яносто чотири тисячі чотириста сімдесят вісім) грн. 25 коп., що складало 19,42% статутного фонду. Внесок було зроблено повністю за рахунок майна (акцій) на суму 55 478, 25 грн. та за рахунок грошових коштів на суму 139 000, 00 грн.

- частка Литвин Сергія Семеновича становила 806 963,00 (вісімсот шість тисяч дев'ятсот шістьдесят три) грн., що складало 80,58% статутного капіталу. Внесок було зроблено повністю за рахунок грошових коштів.

Статутний капітал Товариства був сформований у розмірі 1 001 441, 25 (один мільйон одна тисяча чотириста сорок одна гривня 25 коп.) грн., що складало 100 % від заявленого, за рахунок майна (акцій) на суму 55 478, 25 грн. та грошових коштів на суму 945 963, 00 грн..

22.06.2007р. Загальними зборами товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» прийнято рішення про заміну форми внеску Литвин Н.М. до статутного капіталу Товариства з натурального на грошовий.

Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» (Протокол № 03/2007 від 22.06.2007р.) акції, внесені до статутного капіталу, на суму 55 478, 25 грн. були повернені учаснику Литвин Н.М., натомість учасником Литвин Н.М. були внесені до статутного капіталу товариства грошові кошти у сумі 55 478, 25 грн., що підтверджується прибутковим касовим ордером № 55 від 06.07.2007р. на суму 55 478, 25 грн. та квитанцією ВАТ „СЕБ БАНК” від 06.07.2007р. на суму 55 478, 25 грн.

14.09.2007р. Загальними зборами товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» прийнято рішення (Протокол №04/2007 від 14.09.2007р.) про збільшення розміру статутного капіталу ТОВ « ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ».

Нова редакція Статуту, пов'язана із збільшенням розміру статутного капіталу Товариства була зареєстрована 18.09.2007р.

Згідно Статуту в редакції від 18.09.2007р. статутний капітал ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» становив 1 400 000, 00 грн. (один мільйон чотириста тисяч гривень).

Внески Учасників до статутного капіталу розподілялися таким чином:

- частка фізичної особи Литвин Наталі Миколаївни становила 194 478, 25 (сто дев'яносто чотири тисячі чотириста сімдесят вісім) грн. 25 коп., що складало 13, 891 % статутного капіталу. Внесок було зроблено за рахунок акцій на суму 55 478,25 грн., що підтверджується випискою з реєстру власників іменних цінних паперів від 04.05.1999р. на суму 41 000, 00 грн., випискою № 701 з реєстру власників іменних цінних паперів від 12.05.2000р. на суму 7 161, 25 грн., випискою № 835 з реєстру власників іменних цінних паперів від 04.05.2000р. на суму 7 317, 00 грн. та грошових коштів на суму 139 000, 00 грн., що підтверджується квитанцією № 2 від 06.12.1999р. на суму 60 000, 00 грн., Протоколом № 4 загальних зборів акціонерів ЗАТ «УНІВЕРСАЛЬНА ФІНАНСОВА ГРУПА » від 12.09.1997р. та касовим ордером № 5 від 05.10.1996р. на суму 9 500, 00 грн., квитанцією № 3 від 06.12.1999р. на суму 60 000, 00 грн., та касовим ордером № 12 від 27.11.1996 р на суму 9 500, 00 грн. Рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» (Протокол № 03/2007 від 22.06.2007р.) акції, внесені до статутного фонду, на суму 55 478, 25 грн. були повернені засновнику, натомість засновником були внесені до статутного фонду товариства грошові кошти у сумі 55 478, 25 грн., що підтверджується прибутковим касовим ордером № 55 від 06.07.2007р. на суму 55 478 25 грн. та квитанцією ВАТ „СЕБ БАНК” від 06.07.2007р. на суму 55 478, 25 грн.

- частка фізичної особи Литвин Сергія Семеновича становила 1 205 521,75 грн. (один мільйон двісті п'ять тисяч п'ятсот двадцять одна гривня 75 коп.), що складало 86,109% статутного капіталу. Внесок було зроблено повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується банківськими виписками від 29.07.04 р., 10.02.05 р., 01.06.2005 р., 06.07.2005 р., інформаційним повідомленням про внесення іноземної інвестиції № 1330-2-1-691 від 03.10.2005р., приходними касовими ордерами: №97 від 18.09.2007р. на суму 25 000, 00 грн., № 99 від 19.09.20.2007р. на суму 74 792, 00 грн., № 101 від 27.09.2007р. на суму 45 766, 75 грн., № 110 від 08.10.2007р. на суму 25 225, 00 грн., №114 від 12.10.07р. на суму 70000,0грн., № 115 від 15.10.2007р. на суму 50 400, 00 грн., № 116 від 16.10.2007р. на суму 20 000, 00 грн., №117 від 25.10.2007р. на суму 50 000, 00 грн., №145 від 17.12.2007р. на суму 37 375, 00 грн.

Статутний капітал Товариства було сформовано за рахунок грошових коштів у розмірі 1 400 000, 00 (один мільйон чотириста тисяч гривень.) грн., що складає 100 % від заявленого.

21.01.2008р. Загальними зборами товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» прийнято рішення (Протокол №01/2008 від 21.01.2008р.) про збільшення розміру статутного капіталу ТОВ «ФК «УКРАНЕТ».

Нова редакція Статуту, пов'язана із збільшенням розміру статутного капіталу Товариства була зареєстрована 24.01.2008р.

Згідно Статуту в редакції від 24.01.2008р. статутний капітал ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» становив 1 600 000,00 грн. (один мільйон шістсот тисяч гривень).

Внески учасників до статутного капіталу Товариства розподілялись наступним чином:

- частка фізичної особи Литвин Наталі Миколаївни становила 194 478, 25 (сто дев'яносто чотири тисячі чотириста сімдесят вісім) грн. 25 коп., що складало 12,155 % статутного капіталу. Внесок було зроблено повністю за рахунок грошових коштів.

- частка фізичної особи Литвин Сергія Семеновича становила 1 405 521,75 грн. (один мільйон чотириста п'ять тисяч п'ятсот двадцять одна гривня 75 коп.), що складало 87,845% статутного капіталу. Додатковий внесок до статутного капіталу у сумі 200 000, 00 грн. було зроблено за рахунок грошових коштів, що підтверджується банківською квитанцією № 091058413 від 01.02.2008р. на суму 200 000, 00 грн.

Статутний капітал Товариства був сформований за рахунок грошових коштів у розмірі 1 600 000, 00 (один мільйон шістсот тисяч гривень.) грн., що складало 100 % від заявленого.

23.05.2008р. Загальними зборами товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» прийнято рішення (Протокол №02/2008 від 23.05.2008р.) про збільшення розміру статутного

капіталу ТОВ «ФК «УКРАНЕТ», включення до складу учасників товариства Марченко Ольги Вікторівни та зміну розподілу часток у статутному капіталі Товариства.

Нова редакція Статуту, пов'язана із збільшенням розміру статутного капіталу та зміною складу учасників і розподілу часток у статутному капіталі Товариства була зареєстрована 27.05.2008р.

Згідно Статуту в редакції від 27.05.2008р. статутний капітал ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» становив 2 600 000, 00 грн. (два мільйони шістсот тисяч гривень).

Внески учасників до статутного капіталу Товариства розподілялись наступним чином:

- частка фізичної особи Литвин Наталі Миколаївни становила 260 000, 00 (двісті шістдесят тисяч) грн., що складало 10% статутного капіталу. Внесок до статутного капіталу Товариства було зроблено повністю за рахунок грошових коштів.

- частка фізичної особи Литвин Сергія Семеновича становила 2 080 000, 00 грн. (два мільйони вісімдесят тисяч гривень), що складало 8 0% статутного капіталу. Внесок до статутного капіталу Товариства було зроблено повністю за рахунок грошових коштів.

- частка фізичної особи Марченко Ольги Вікторівни становила 260 000,00 (двісті шістдесят тисяч) грн., що складало 10 % статутного капіталу. Внесок до статутного капіталу Товариства було зроблено повністю за рахунок грошових коштів.

Додатковий внесок до статутного капіталу на суму 1 000 000,00 грн. було сплачено за рахунок грошових коштів, що підтверджується платіжними дорученнями № 1 від 09.06.2008р. від Литвина С.С. на суму 800 000, 00 грн., № 1 від 09.06.2008р. від Литвин Н.С. на суму 100 000, 00 грн., № 1 від 12.06.08р. від Марченко О.В. на суму 50 000,0 грн., № 1 від 09.06.2008р. від Марченко О.В. на суму 50 000, 00 грн.

Статутний капітал Товариства був сформований за рахунок грошових коштів у розмірі 2 600 000,0 (два мільйони шістсот тисяч гривень.) грн., що складало 100 % від заявленого.

20.08.2008р. Загальними зборами товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» прийнято рішення (Протокол №03/2008 від 20.08.2008р.) про збільшення розміру статутного капіталу ТОВ «ФК «УКРАНЕТ», включення до складу учасників товариства СЕРІФІКС КАПІТАЛ ЛІМІТЕД (SERIFIX CAPITAL LIMITED) та зміну розподілу часток у статутному капіталі Товариства.

Нова редакція Статуту, пов'язана із збільшенням розміру статутного капіталу та зміною складу учасників і розподілу часток у статутному капіталі Товариства була зареєстрована 20.08.2008р.

Згідно Статуту в редакції від 20.08.2008р. статутний капітал ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» становив 7 100 000, 00 грн. (сім мільйонів сто тисяч гривень).

Внески учасників до статутного капіталу Товариства розподілялись наступним чином:

- частка фізичної особи Литвин Наталі Миколаївни становила 260 000, 00 (двісті шістдесят тисяч) грн., що складало 3,66% статутного капіталу. Внесок до статутного капіталу Товариства було зроблено повністю за рахунок грошових коштів.

- частка фізичної особи Литвин Сергія Семеновича становила 2 080 000, 00 грн. (два мільйони вісімдесят тисяч гривень), що складало 29,3% статутного капіталу. Внесок до статутного капіталу Товариства було зроблено повністю за рахунок грошових коштів.

- частка фізичної особи Марченко Ольги Вікторівни становила 260 000, 00 (двісті шістдесят тисяч) грн., що складало 3,66% статутного капіталу. Внесок до статутного капіталу Товариства було зроблено повністю за рахунок грошових коштів.

- частка юридичної особи за законодавством Кіпру СЕРІФІКС КАПІТАЛ ЛІМІТЕД (SERIFIX CAPITAL LIMITED), зареєстрованої Реєстратором Компаній 06.03.2008р. за № HE 224724 за адресою: Кіпр, м.Нікосія, 1060, Платея Елефтеріас, Стасіну 1, МІТСІ БІЛДІНГ 1, 1-й поверх, офіс 4, становила 4 500 000, 00 грн. (чотири мільйони п'ятсот гривень), що складало 63,38 % статутного капіталу. Внесок до статутного капіталу Товариства було зроблено повністю за рахунок грошових коштів, що підтверджується банківськими виписками з поточного рахунку підприємства від 21.08.08р. на суму 2 325 000, 00 грн., від 11.09.2008р. на суму 260, 00 грн., від 16.09.2008р. на суму 2 174 740, 00 грн.

Статутний капітал Товариства був сформований за рахунок грошових коштів у розмірі 7 100 000, 00 (сім мільйонів сто тисяч гривень) грн., що складало 100 % від заявленого.

08.11.2011р. Загальними зборами товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» прийнято рішення (Протокол №11/2011 від 08.11.2011р.) про зміну складу учасників Товариства та розподілу часток у статутному капіталі Товариства (виведення із складу учасників Литвин Н.М., передачі її частки на користь Литвин С.С., виведення із складу учасників СЕРІФІКС КАПІТАЛ ЛІМІТЕД (SERIFIX CAPITAL LIMITED та передачі частини його частки у статутному капіталі ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» у розмірі 1 597 500, 00грн. на користь ДЕНІОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (DANION INVESTMENTS LIMITED), у розмірі 1 597 500, 00 грн. на користь ФРТ АССЕТС ЛІМІТЕД (FRT ASSETS LIMITED), у розмірі 355 000, 00 грн. на користь Приватного акціонерного товариства «ІНВЕСТИЦІЙНОЇ КОМПАНІЇ «ПРОСПЕКТ ІНВЕСТМЕНТС», у розмірі 950 000, 00 грн. на користь Литвина С.С., введення до складу учасників товариства ДЕНІОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (DANION INVESTMENTS LIMITED), ФРТ АССЕТС ЛІМІТЕД (FRT ASSETS LIMITED), Приватного акціонерного товариства «ІНВЕСТИЦІЙНОЇ КОМПАНІЇ «ПРОСПЕКТ ІНВЕСТМЕНТС»).

Нова редакція Статуту, пов'язана із зміною складу учасників Товариства та розподілу часток у статутному капіталі Товариства була зареєстрована 08.11.2011р.

25.01.2013р. Загальними зборами товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» прийнято рішення (Протокол №1/2013 від 25.01.2013р.) про зміну складу учасників Товариства та розподілу часток у статутному капіталі Товариства (прийняття до складу учасників Товариства Афанасьєвського Олексія Миколайовича, вихід із складу учасників Товариства Литвина Сергія Семеновича, Компанії ДЕНІОН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (DANION INVESTMENTS LIMITED), Компанії ФРТ АССЕТС ЛІМІТЕД (FRT ASSETS LIMITED) та ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "ПРОСПЕКТ ІНВЕСТМЕНТС" та продажу належних їм часток у Статутному капіталі Товариства у повному обсязі на користь Афанасьєвського Олексія Миколайовича). Нова редакція Статуту, пов'язана із зміною складу учасників Товариства та розподілу часток у статутному капіталі Товариства була зареєстрована 28.01.2013р. Внески учасників до статутного капіталу Товариства розподіляються наступним чином:

- частка фізичної особи Афанасьєвського Олексія Миколайовича становить 7 100 000,00 грн. (Сім мільйонів сто тисяч гривень), що складає 100% статутного капіталу.

Факт наповнення Статутного капіталу належним чином на 7 100 000,0грн. перевірено та підтверджено у Незалежному аудиторському звіті про підтвердження формування і розмір сплаченого Статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ», ЄДРПОУ – 21654295, станом на 01 квітня 2013 року від 01 квітня 2013 року попереднім аудитором незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг» (що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Татарська, 7, оф. 89 тел. (044) 492-79-47, ЄДРПОУ – 21681636 та здійснює аудиторську діяльність відповідно до свідоцтва №1909 "Про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги", виданого на підставі рішення Аудиторської палати України за №100 від 30.03.2001 р. та продовженого рішенням Аудиторської палати України за №227/3 від 27.01.2011 до 27.01.2016 р., Свідоцтва про внесення аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, реєстраційний номер свідоцтва 1529, серія та номер свідоцтва АБ 001430, термін дії – до 27.01.2016 р. відповідно до рішення Комісії від 28.04.2011 року № 469, виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також свідоцтва про державну реєстрацію виданого Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією).

Як зазначено в звіті попереднього аудитора від 01.04.2013р., за результатами перевірки ТОВ «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг» підтверджує, що Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» станом на 01 квітня 2013 року складає 7 100 000,00 (Сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок та сплачений у розмірі 100 відсотків від заявленого Статутного капіталу виключно грошовими коштами; формування Статутного капіталу, заявленого на 01.04.2013 року проведено у відповідності до чинного законодавства України та існуючих нормативних документів; розмір Статутного капіталу Товариства повністю відповідає установчим документам Товариства; згідно Статуту Товариства Статутний капітал сформований виключно грошовими коштами - про що складено відповідний позитивний висновок - про формування статутного фонду (капіталу) Товариства відповідно до вимог чинного законодавства; зокрема аудитор підтверджує, що відображення власного та формування статутного капіталу було виконано з дотриманням вимог Закону України «Про господарські товариства».

Слід зазначити, що за період з 01.04.2013р. до 31.07.2015р., в структурі статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» відбувалися наступні зміни:

11 липня 2013 року учасник Афанасьєвський О.М. прийняв рішення продати свою частку у Статутному капіталі Товариства в розмірі 98%, що становить 6 958 000, 00грн. – ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА», про що було складено відповідний договір купівлі продажу частки у Статутному капіталі.

10 жовтня 2013 року Товариства зареєструвало Статут в новій редакції, реєстрацію проведено державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі № 7 від 11 липня 2013 року Відповідно до Статуту, статутний капітал Товариства становить 7 100 000, 00 гривень, а частки між учасниками розподілені наступним чином:

- Афанасьєвський О.М., код 2687324299, Російська Федерація, м. Москва, вул. Доватора,14, кв.3, належить 2% Статутного капіталу Товариства, що становить 142 000, 00 гривень;

- ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА», код 38745716, Україна, м. Київ, вул. Горького,172, належить 98% Статутного капіталу Товариства, що становить 6 958 000,00 гривень.

06 лютого 2014 року учасник Афанасьєвський О.М. прийняв рішення продати свою частку у Статутному капіталі Товариства в розмірі 2 %, що становить 142 000, 00 грн. – ТОВ «НЕТТРЕЙДЕР», про що було складено відповідний договір купівлі продажу частки у Статутному капіталі, а зміну учасників зафіксовано в Протоколі №1 від 06.02.2014р., окрім того, учасниками було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу до 9 100 000, 00 грн.

17.02.2014р. Товариства зареєструвало Статут в новій редакції, реєстрацію проведено державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва на виконання Рішення загальних зборів учасників №2 від 14.02.2014р. Відповідно до Статуту, статутний капітал Товариства збільшено до 9 100 000 ,00 (дев'ять мільйонів сто тисяч) гривень, а частки між учасниками розподілені наступним чином:

- ТОВ «НЕТТРЕЙДЕР», код 32523625, Україна, м.Київ, вул.Горького,172, оф.1315 належить 1,6 % Статутного капіталу Товариства, що становить 145 600, 00 гривень;

- ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА», код 38745716, Україна, м. Київ, вул. Горького,172, належить 98,4% Статутного капіталу Товариства, що становить 8 954 400, 00 гривень.

Наповнення відбувалося наступним чином:

- 07 березня 2014 року від учасника ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА» (ПАТ «ВТБ БАНК», МФО 321767) на рахунок №26508000010094 в ПАТ «Розрахунковий центр», МФО 344443 надійшло по документу №20 грошові кошти в сумі - 1 066 000,00грн. – внесок до Статутного капіталу ТОВ «ФК «УКРАНЕТ», згідно Протоколу № 2 загальних зборів учасників від 14.02.2014р.

- 12 березня 2014 року від учасника ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА» (ПАТ «ВТБ БАНК», МФО 321767) на рахунок №26508000010094 в ПАТ «Розрахунковий центр», МФО 344443 надійшло по документу №21 грошові кошти в сумі – 219 000, 00 грн. – внесок до Статутного капіталу ТОВ «ФК «УКРАНЕТ», згідно Протоколу №2 загальних зборів учасників від 14.02.2014р.

- 11 червня 2014 року від учасника ТОВ «НЕТТРЕЙДЕР» (ПАТ «ВТБ БАНК», МФО 321767) на рахунок №26505002003436 в АТ «Дельта Баню», МФО 380236 надійшло по документу № 4 грошові кошти в сумі – 3 600, 00 грн. – внесок до Статутного капіталу ТОВ «ФК «УКРАНЕТ», згідно Протоколу №2 загальних зборів учасників від 14.02.2014р.

06 лютого 2015 року учасник ТОВ «НЕТТРЕЙДЕР» прийняв рішення продати свою частку у Статутному капіталі Товариства в розмірі 1,6 %, що становить 145 600, 00 грн. – Машковський М.В., про що було складено відповідний договір купівлі продажу частки у Статутному капіталі, а зміну учасників зафіксовано в Протоколі №1 від 06.02.2015р.

12.02.2015р. Товариства зареєструвало Статут в новій редакції, реєстрацію проведено державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №1 від 06.02.2015р. Відповідно до Статуту, статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» становить 9 100 000,00 (дев'ять мільйонів сто тисяч) гривень, частки розподілені наступним чином:

- ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА», код 38745716, Україна, м. Київ, вул.Горького,172, належить 98, 4% Статутного капіталу Товариства, що становить 8 954 400, 00 гривень;

- Машковська М.В., код 3064301044, Україна, м.Київ, вул.Мейтуса, 4а, кв. 37, належить 1,6% Статутного

капіталу Товариства, що становить 145 600,00 гривень.

Відповідно до фінансової звітності, щодо фінансового стану, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ», статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» станом на 01.01.2016 р. становить – 9 100 000, 00 грн., станом на 31.12.2016р. – 9 100 000, 00 грн. і відповідає зареєстрованому в Статуті Товариства, формувався у відповідності із вимогами чинного законодавства, оплачений повністю грошовими коштами.

Грошові кошти, отримані як внесок до Статутного капіталу від учасників, використовувалися для забезпечення фінансових потреб Товариства під час здійснення статутної діяльності.

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.

Станом на 10.02.2017р. 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, ПРОМТЕОС, буд.14, офіс М002, КІПР. Кінцевим бенефіціарним власником КОМПАНІЇ «БІЗНЕСТРЕЙН ЛТД» (BUSINESSTRAIN LTD) є громадянка Республіки Кіпр ПАНАЙОТА КРИСТУ, К00077852, 06 жовтня 1987 року народження, адреса проживання: місто НІКОСІЯ, вулиця ГЕОРГІУ ГРІВА ДПЕНІ, 83, 2722.

Аудитором не виявлено інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, а також не встановлено ймовірність визнання їх на балансі.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника, а також інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства - не виявлено.

Інші елементи

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 27.01.2017р. по 10.02.2017р. 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 2016р., а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2016 рік, що закінчився 31.12.2016р., 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 2016р. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, принципам облікової політики підприємства, міжнародних стандартів фінансової звітності, стандартам бухгалтерського обліку.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ"		Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Територія	КИЇВСЬКА		за ЄДРПОУ	21654295		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОАТУУ	8038500000		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах		за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 11		за КВЕД	66.12		
Адреса, телефон	вулиця Ярославська, буд. 56/А, ПОДІЛЬСЬКИЙ р-н, м. КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ/М.КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 04071			2068415		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
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 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	19	13
первісна вартість	1001	41	42
накопичена амортизація	1002	22	29
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	189	140
первісна вартість	1011	285	287
знос	1012	96	147
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
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	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	208	153
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19	240
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 534	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	7 995	8 261
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 908	2 428
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 908	2 428
Витрати майбутніх періодів	1170	-	47
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180 1181	- -	- -

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 178	1 545
Усього за розділом II	1195	18 639	12 521
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	18 847	12 674

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 100	9 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	7 302	-
Додатковий капітал	1410	135	135
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	68	68
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(6 914)	76
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9 691	9 379
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	25	281
розрахунками з бюджетом	1620	19	92
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	25
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	7
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	27	47
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 085	2 868
Усього за розділом III	1695	9 156	3 295
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	18 847	12 674

Керівник

Машковська Марина Василівна

Головний бухгалтер

Посада не передбачена

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

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "МІЖНАРОДНА ГРУПА
АУДИТОРІВ"
ІВАНЧЕНКО О.С.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

21654295

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2016 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	8 359	942
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7 500)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	859	942
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	545	126
у тому числі:	2121	15	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(469)	(437)
Витрати на збут	2150	(615)	(499)
Інші операційні витрати	2180	(242)	(153)
у тому числі:	2181	19	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	78	-
збиток	2195	(-)	(21)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	95	11 033
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(36)	(11 006)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	137	6
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25)	(5)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	112	1
збиток	2355	(-)	(-)

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	(7 302)	(27)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(7 302)	(27)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(7 302)	(27)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(7 190)	(26)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	320	299
Відрахування на соціальні заходи	2510	65	121
Амортизація	2515	60	55
Інші операційні витрати	2520	881	614
Разом	2550	1 326	1 089

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

Машковська Марина Василівна

Головний бухгалтер

Посада не передбачена

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "МІЖНАРОДНА ГРУПА
АУДИТОРІВ"
ІВАНЧЕНКО О.С.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
"УКРАНЕТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
21654295		

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	186	129
Повернення податків і зборів	3005	-	2
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	8
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	40
Надходження від повернення авансів	3020	-	53
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	501	112
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	-	6
Інші надходження	3095	88 539	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(675)	(425)
Праці	3105	(254)	(261)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(73)	(133)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(197)	(184)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	(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	(133)	(347)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(20)
Інші витрачання	3190	(85 534)	(1 642)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 360	-2 670
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7 425	84
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	670
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(7 416)	(-)
необоротних активів	3260	(3)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(22)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(3 873)	(1 039)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 889	-285
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	49	17
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	9 595
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
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	(-)	(3 508)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	49	6 104
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 480	3 149
Залишок коштів на початок року	3405	3 908	756
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	3
Залишок коштів на кінець року	3415	2 428	3 908

Керівник

Машковська Марина Василівна

Головний бухгалтер

Посада не передбачена

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "МІЖНАРОДНА ГРУПА
АУДИТОРІВ"
ІВАНЧЕНКО О.С.



Handwritten signature in blue ink.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(7 302)	-	-	6 990	-	-	(312)
Залишок на кінець року	4300	9 900	-	135	68	76	-	-	9 379

Керівник

Машковська Марина Василівна

Головний бухгалтер

Посада не передбачена

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "МІЖНАРОДНА ГРУПА
АУДИТОРІВ"
ІВАНЧЕНКО О.С.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» (далі по тексті – 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: 04071, м. Київ, вулиця Ярославська, будинок 56А.

Місцезнаходження Товариства: 04071, м.Київ, вулиця Ярославська, буд. 56А, офіс 3.1.

Місцезнаходження за КОАТУУ - 8038500000.

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 ДФС у м. Києві (ЄДРПОУ ДПІ 39468461).

ТОВ «ФК«УКРАНЕТ» зареєстроване як платник єдиного соціального внеску 02.12.1999р за №10-015797 в ДПІ у Голосіївському районі ГУ ДФС у м.Києві.

Товариство має ліцензії на професійну діяльність на фондовому ринку:

- Ліцензія, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – дилерська діяльність, номер рішення №574, дата прийняття рішення про видачу ліцензії - 11.07.2012р. Строк дії ліцензії: з 29.07.2012р. – необмежений.

- Ліцензія, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність с торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, номер рішення №574, дата прийняття рішення про видачу ліцензії - 11.07.2012р. Строк дії ліцензії: з 29.07.2012р. – необмежений.

- Ліцензія, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.09.2013р. № 1857. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – 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, ресестраційний 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, ІПІ – 3064301044.

ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансову звітність Товариства за 2016 рік було підготовлено відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ) та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) з урахуванням вимог національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ, із застосуванням форм фінансової звітності, затверджених Наказом Міністерства Фінансів України №73 від 07.02.2013р.

Дата переходу на МСФЗ - 01.01.2013 р.

Звітний період – 2016 рік. Дата звітності - 31.12.2016 р.

Валюта звітності та одиниця її виміру – гривня, тис. грн.

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

ТОВ «ФК«УКРАНЕТ» здійснює свою діяльність в Україні, яка продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. Політичні та соціальні заворушення, поєднані із зростанням регіонального протистояння, призвели до поглиблення існуючої в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету.

Внаслідок вищезазначених подій, українська гривня значно девальвувала по відношенню до основних іноземних валют. НБУ запровадив більш жорсткі вимоги щодо обов'язкової конвертації надходжень в іноземній валюті у гривню, запровадив певні обмеження на придбання іноземної валюти, здійснення міжнародних розрахунків. Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, і не зважаючи на все економіка продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається.

Керівництво Товариства стежить за розвитком політико-економічної ситуації в Україні та вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може надалі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути передбаченим.

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності, відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Керівництво вживає усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариства у поточних умовах.

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».

ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика базується на 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 2016 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.

Товариство здійснює відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, оцінку активів, статей власного капіталу та зобов'язань Товариства згідно з МСБО 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 08.02. 2014 року № 48).

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.

Стаття 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) визначає основні принципи бухгалтерського обліку, фінансової звітності, обліку доходів та обліку витрат один з них – принцип 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 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.

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. № 88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.06.1995р. за № 168/704, Методичних рекомендацій щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності (лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003р. № 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 28.02.2000р. № 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.

Класифікація активів та зобов'язань

У звіті про фінансовий стан Товариство розподіляє активи та зобов'язання на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

Актив відноситься до поточного, якщо:

- а) є можливість реалізувати цей актив або спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) актив утримується в основному з метою продажу;
- в) Товариство має намір реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7) та

якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- а) є сподівання погасити це зобов'язання в ході нормальному операційного циклу;
- б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) Товариство не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як дванадцяти місяців

після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру

збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (далі – НМА) обліковуються згідно з МСБО38 «Нематеріальні активи», включають придбане Товариством програмне забезпечення, що використовується для надання послуг та адміністрування, а також ліцензії на провадження професійної діяльності.

Базова оцінка балансової вартості нематеріальних активів визначається по собівартості (п.24 МСБО 38). Облік здійснюється на основі історичної вартості. Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.

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. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений – здійснюється на перспективній основі.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.

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).

Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

- Змін первісної вартості та накопиченої амортизації нематеріальних активів у результаті переоцінки протягом звітного періоду не відбувалось.
- У 2016 році відбулося придбання нематеріальних активів вартістю 1тис.грн.
- Нарахована амортизація за 2016 рік складає 7 тис. грн.;
- Залишкова вартість нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2016р - 13 тис. грн.

Основні засоби, інші необоротні активи

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.

Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням витрат на поточне обслуговування, накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.

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).

Одиницею обліку основних засобів є окремих 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. 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 починається з дати, коли він став придатним для використання. 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.

Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом щомісячно та пооб'єктно за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Виробниче обладнання та інвентар	2-15 років
Офісні меблі та обладнання	до 10 років
Інші необоротні активи	5-15 років

Сума нарахованої амортизації відображається за дебетом рахунку обліку операційних витрат у кореспонденції з рахунком обліку зносу (амортизації) необоротних активів. Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. 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), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків

- Орендовані основні засоби та незавершені капітальні інвестиції - у Товариства відсутні.
- Протягом звітного періоду відбулося надходження основних засобів на суму 2 тис.грн.
- Переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не здійснювалась.
- Первісна вартість на початок звітного періоду основних засобів складає 112 тис. грн., сума нарахованої амортизації основних засобів за 2016 рік - 18 тис. грн.
- Залишкова вартість основних засобів на кінець звітного періоду складає – 62 тис. грн.,
- Первісна вартість на початок звітного періоду інших необоротних активів 173 тис. грн., сума нарахованої амортизації інших необоротних активів за 2016 рік - 33 тис. грн.
- Залишкова вартість інших необоротних активів на кінець звітного періоду – 78 тис.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.

Товариство визнає запаси як активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

- собівартості, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та

- чистої вартості реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

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 швидкозношувані 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.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Товариство періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування

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.

Вартість запасів, як допоміжних матеріалів для споживання у процесі надання послуг, а саме: канцелярські товари та папір, господарські товари, після придбання Товариство списує на витрати того періоду, в якому їх було використано.

- Станом на кінець звітного періоду залишок запасів та МПП відсутній.

Фінансові інструменти (визнання та класифікація)

Товариство визнає у своєму балансі фінансові активи та фінансові зобов'язання тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти щодо активів. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Фінансові активи первісно оцінюються та відображаються за історичною (справедливою) собівартістю, враховуючи витрати на операції, які прямо відносяться до придбання фінансового активу чи фінансового зобов'язання, згідно з МСБО 39 (Фінансові інструменти: визнання та оцінка). Справедлива вартість – це ціна, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операціях між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна котирування у періоді на активному ринку, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

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

У випадку придбання фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Вартість фінансових активів після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядається в кінці кожного фінансового року.

Згідно з МСБО39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу;
- позики та дебіторська заборгованість.

Витрати на проведення операцій

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що

стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на збірвання.

Фінансові інвестиції (портфель)

Товариство відносить активи до портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та класифікуються як призначені для торгівлі»:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються на етапі первісного визнання як такі, що можуть обліковуватись за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Товариство відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

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.

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).

Пункт 5.7.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» передбачена можливість при первісному визнанні прийняти нескасоване рішення представляти в іншому сукупному доході подальші зміни справедливої вартості інвестиції в дольовий інструмент, який не утримується для торгівлі (його придбання має стратегічний характер і даний інструмент не передбачається до продажу, принаймні, у найближчому майбутньому). Дооцінка таких дольових інструментів, які обліковуються за переоціненою вартістю, прямо переноситься до нерозподіленого прибутку. Таке перенесення можливе двома шляхами: одноразово — під час вибуття активу чи на пропорційно-часовій основі по мірі нарахування амортизації (п. 41 МСБО 16 та п. 87 МСБО 38). Перенесення дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток, накопичена сума дооцінки за кредитом субрахунків 411, 422 списується по дебету в кредит рахунку 44 «Нерозподілений прибуток».

На кожен звітну дату (дату балансу) Товариство визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку,
- збільшення факторів галузевого ризику,
- погіршення фінансового стану емітента,
- порушення порядку платежів,
- висока ймовірність банкрутства емітента
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

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

Витрати на проведення операції з фінансовими активами – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам та дилерам; на збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також суми податків та зборів, що стягуються при перереєстрації права власності.

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.

У 2016 році під час вибуття активів, згідно з п. 5.7.5 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» списана накопичена сума дооцінки цих фінансових інвестицій в розмірі 7 302 тис.грн, що обліковувались на рахунку 42 «Капітал в дооцінках» з відображенням результату у іншому сукупному доході та кредитом рахунку 441(нерозподілений прибуток).

- Поточні фінансові інвестиції станом на початок звітного періоду складають 7995 тис. грн.
- За звітний період проводилась переоцінка поточних фінансових інвестицій на дату балансу 31.03.2016р., 30.06.2016р. та 30.09.2016р., 31.12.2016р.
- На кінець звітного періоду вартість поточних фінансових інвестицій - 8261 тис. грн

Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені до даної категорії або які не були віднесені до інших категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

До наявних для продажу фінансових активів відносяться:

- а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Товариство не має наміру або не має змоги тримати до дати їх погашення;
- б) цінні папери, які Товариство готове продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;
- в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;
- г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;
- д) частки у статутному капіталі Компаній, що не є асоційованими або дочірніми;
- е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому є об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Товариством.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Методи оцінки, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості (перехід з рівня на рівень здійснюється на кінець звітного періоду) наступним чином:

- за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;
- це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін),
- оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність;
- Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу всіх ризиків і вигод, пов'язаних з володінням активами.

Кошти та їх еквіваленти

Розрахункові операції Товариство здійснює як в готівковій, так і в безготівковій формах.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют та в розрізі банків, в яких відкриті поточні та депозитні рахунки. Грошові кошти зберігаються на поточних та депозитних банківських рахунках.

Товариство складас 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.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, кошти включають готівкові гроші в касі, на поточних рахунках та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти), короткострокові високоліквідні вкладення, які можуть бути конвертовані в певну суму грошей і які не є чутливими до істотних ризиків зміни вартості.

До інших рахунків відносяться:

- Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.
- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Товариства. Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

Інформація відображається у валюті – українська гривня, датою перерахунку інших валют є останній робочий день місяця по курсу, встановленому НБУ.

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

- Станом на 31.12.2016 року залишок власних грошових коштів на поточних рахунках в банках становить 427 тис.грн.
- Залишок грошових коштів на депозитному рахунку - 2001 тис.грн
- Залишок готівкових коштів в касі підприємства відсутній.

Позики та дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або оборотних активів Товариства. Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи, мають фіксований термін погашення і не мають 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).

Дебіторська заборгованість поділяється на наступні види:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (до складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відноситься дебіторську заборгованість за вже

реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку, за якими вже відображено), не оплачені покупцями).

- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (за статтею дебіторська заборгованість за виданими авансами, відображується сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних поставок).

- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом включається дебіторська заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету).

- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (до складу дебіторської заборгованості з нарахованих доходів відносить дебіторську заборгованість по сумах нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню).

- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків (за статтею дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками включається дебіторська заборгованість пов'язаних сторін та дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків).

- Інша поточна дебіторська заборгованість (до складу іншої поточної дебіторської заборгованості відноситься дебіторська заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги та інша дебіторська заборгованість).

- Довгострокова дебіторська заборгованість (до складу довгострокової дебіторської заборгованості відноситься вся дебіторська заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище).

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, брокерські послуги та інші послуги. Величина резерву сумнівних боргів визначається на основі платоспроможності окремих дебіторів.

• Дебіторська заборгованість станом на початок звітного періоду становить

- за товари, роботи, послуги - 19 тис.грн,
- за авансами виданими - 5 тис. грн.,
- інша поточна дебіторська заборгованість – 1534 тис. грн.

• Станом на 31.12.2016р дебіторська заборгованість становить

- за товари, роботи, послуги - 240 тис.грн,
- за авансами виданими - 0 тис. грн.,
- інша поточна дебіторська заборгованість – 0 тис.грн.

Резерви

Товариство створює резерви, якщо має поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних витід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Товариство створює резерв по витратам на оплату відпусток. Резерв по відпустках розраховується на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності, як поточні забезпечення

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.

Визнання та облік доходів

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

Дохід – це надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід визнається, коли є ймовірність надходження економічних вигод, пов'язаних з операцією. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Якщо виникає невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але стала сумою безнадійної заборгованості, така сума визнається як витрати,

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно.

Для цілей оподаткування до доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку та МСБО 18, включається дохід від реалізації товарів, робіт, послуг, інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи за 2016 рік:

- Дохід від реалізації фінансових інвестицій – 7592 тис.грн.
- Дохід від надання брокерських послуг – 542 тис.грн.
- Дохід від надання депозитарних послуг – 183 тис.грн.
- Дохід від надання інших послуг - 42 тис.грн.
- Відсотки отримані - 501 тис.грн.
- Дохід від безкоштовно отриманих активів – 95 тис.грн.
- Дохід від операційної курсової різниці - 29 тис.грн.
- Інші доходи -15 тис.грн.

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.

Визнання та облік витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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. Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Товариству.

Формування витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування за звітний податковий період, 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".

Витрати Товариства за 2016 рік становлять:

- Адміністративні витрати - 469 тис.грн.
- Витрати на збут - 615 тис.грн.
- Інші операційні витрати - 242 тис.грн.
- Собівартість реалізованих фінансових інвестицій - 7500 тис.грн.
- Інші витрати - 36 тис.грн.
-

Операційна оренда

Оренда приміщення для розташування офісу Товариства, за умовами якої орендодавець зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договорами операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

Товариство отримує доходи від надання приміщення в операційну суборенду. Дохід за договорами операційної суборенди рівномірно відображається у звіті протягом строку суборенди у складі інших операційних доходів.

Податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють до кінця звітної періоду. в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Ставки оподаткування, які застосовувалися для оподаткування прибутку Товариства протягом звітної періоду були наступними з 1 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. – 18%.

- Поточний податок на прибуток за 2016 рік – 25 тис.грн.

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,

Керівництво вважає власний капітал як основне джерело формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

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

Станом на 31.12.2016 року власний капітал Товариства становить 9379 тис. грн., в тому числі:

- Статутний капітал -- 9 100 тис.грн.
- Додатковий капітал -- 135 тис.грн;
- Резервний капітал -- 68 тис. грн.;
- Нерозподілений прибуток -- 76 тис. грн.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість перед іншими особами, яку Товариство зобов'язане погасити. Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО 39.

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 звітної 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 розподіляється на види:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги ризиками відносить кредиторську заборгованість за вже придбані фінансові інвестиції чи інші активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено в обліку та ще не оплачено).

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (до складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відноситься кредиторська заборгованість за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників. Облік ведеться на субрахунках у розрізі окремих податків, платежів та зборів).

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування (відображається кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування).

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (заборгованість за розрахунками з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату).

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами (до складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами відноситься кредиторська заборгованість, що утворилася в результаті отримання грошових коштів від покупців, а роботи або послуги ще не виконані або не надані).

- Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків (включає кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники Товариства).

- Інші поточні зобов'язання (до складу інших поточних зобов'язань включається вся інша кредиторська заборгованість, яка не була віднесена до інших категорій).

- Інші довгострокові зобов'язання (до складу довгострокової кредиторської заборгованості відноситься вся кредиторська заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість станом на початок звітної періоду 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.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2016 року становить:

- за товари та послуги - 281 тис. грн.
- за авансами отриманими – 7 тис.грн.
- заборгованість за розрахунками з бюджетом - 92 тис.грн.
- інші поточні зобов'язання становлять 2868 тис. грн.

Управління ризиками

Товариство здійснює управління фінансовими ризиками (валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик та нефінансовими (операційними та юридичними ризиками).

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються керівництвом Товариства з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик, з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів,

Події після звітної дати.

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

ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» стверджує, що після 31 грудня 2016 року не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність та могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2016 рік.

Генеральний директор
ТОВ «ФК «УКРАНЕТ»



Машковська М. В.