# **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

# **«Фінансова компанія «Трейд Інвест»»**

***ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ***

***ЗА 12 МІСЯЦІВ 2015 РОКУ***

Зміст

[**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** 1](#_Toc442793244)

[**«Фінансова компанія «Трейд Інвест»** 1](#_Toc442793245)

[**1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.** 2](#_Toc442793246)

[**1.1.** **Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.** 2](#_Toc442793247)

[1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування. 2](#_Toc442793248)

[**2.ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ** **ЗВІТНОСТІ.** 3](#_Toc442793249)

[**2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.** 4](#_Toc442793250)

[**3.ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.** 6](#_Toc442793251)

[**МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»** 6](#_Toc442793252)

[**Функціональна валюта та іноземна валюта.** 6](#_Toc442793253)

[**Грошові кошти та їх еквіваленти** 7](#_Toc442793254)

[**МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти:подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»** 7](#_Toc442793255)

[**МСБО 16 «Основні засоби»** 8](#_Toc442793256)

[**МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»** 10](#_Toc442793257)

[**МСБО 36 «Зменшення корисності активів»** 10](#_Toc442793258)

[**МСБО 38 «Нематеріальні активи»** 10](#_Toc442793259)

[**МСБО 2 «Запаси»** 10](#_Toc442793260)

[**Дебіторська заборгованість** 10](#_Toc442793261)

[**МСБО 18 «Виручка»** 11](#_Toc442793262)

[**Визнання витрат** 11](#_Toc442793263)

[**Політика управління ризиками.** 12](#_Toc442793264)

[**МСБО 12 «Податки на прибуток».** 13](#_Toc442793265)

[**МСБО19 «Виплати працівникам»** 13](#_Toc442793266)

[**МСБО 24 «Розкриття інформації про пов’язані сторони»** 14](#_Toc442793267)

[**МСФЗ 8 «Операційні сегменти»** 14](#_Toc442793268)

[**4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ** 14](#_Toc442793269)

[**5.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ** 15](#_Toc442793270)

[**ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ** 15](#_Toc442793271)

[**6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ** 24](#_Toc442793272)

[**7.МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»** 24](#_Toc442793273)

[**8.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ’ЯЗАНІ СТОРОНИ»** 24](#_Toc442793274)

[**9.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»** 25](#_Toc442793275)

[**10.** **ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ** 25](#_Toc442793276)

**1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.**

**Умови Здійснення Діяльності.**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Трейд Інвест»» (далі –Товариство) здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство засноване у 2008 році в Україні та є резидентом України. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00№753568 від 06.02.2008р. видане Деснянською районною у м. Києві державною адміністрацією. Номер запису в ЄДР:1 066 102 0000 005562. Повна назва Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Трейд Інвест», скорочена назва ТОВ «Фінансова компанія «Трейд Інвест». Код за ЄДРПОУ 35734586.

Товариство має наступні ліцензії Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності по випуску та обігу цінних паперів:

* Дилерська діяльність – серія АЕ № 263134 строк дії 12.06.2013 р.- необмежений.
* Брокерська діяльність – серія АЕ № 263133 строк дії 12.06.2013 р.- необмежений.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2015 року засновником Товариства є одна юридична особа (100%), середня кількість штатних працівників Товариства за 12 місяців 2015р становить 4 чоловік ( 4 – на основному місці роботи).

Юридична адреса Товариства:02225, м. Київ, Деснянський р-н, вул. О.Бальзака,12.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://fktreydinvest.uafin.>net

Адреса електронної пошти: lasynya2007@gmail.com

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю та аудиту.

Метою діяльності є забезпечення суспільних та особистих потреб шляхом здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами та отримання прибутку. Товариство має право здійснювати брокерську та дилерську діяльність, надавати інформаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів та інші види, передбачені діючим законодавством України.

* 1. **Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

## 1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

У 2015 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь. Гривня девальвувала щодо основних світових валют протягом року. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2016 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2016 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній основі**.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

**2.ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ** **ЗВІТНОСТІ.**

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання мiжнародних стандартiв фінансової звiтностi». З цiєї дати фiнансова звiтнiсть Товариства складається вiдповiдно до вимог МСФЗ, тобто 01.01.2013р. є датою переходу. В більш ранніх звітних періодах Товариство не заявляло про відповідність своєї фінансової звітності МСФЗ.

До 01.01.2013р. Товариство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та по іншим правилам і нормам, встановленим українським законодавством, що регулюють ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2015 року й охоплює період з 01 січня 2015 року до 31 грудня 2015 року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України –українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності («РМФСЗ»), та пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності («МКТФЗ»).

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов’язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов’язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду, як викладено у положеннях облікової політики нижче.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка більше не вважається гіперінфляційною.

**2.1. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.**

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2015 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов’язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

*-Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 рр.*

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014р. дозволяється дострокове застосування і, на думку керівництва Товариства, не роблять істотного впливу на фінансову звітність. Документ включає в себе наступні поправки:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти» Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють наступне: Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використовувало керівництво при застосуванні критеріїв агрегування в пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, в тому числі короткий опис операційних сегментів, які були агреговані подібним чином, і економічні індикатори (наприклад, продаж та валова маржа), які оцінювалися при формуванні висновку про те, що агреговані операційні сегменти мають схожі економічні характеристики; Інформація про звірку активів сегмента та сукупних активів розкривається тільки в тому випадку, якщо звірка надається керівництву, що бере на себе операційні рішення, аналогічно інформації, що розкривається за зобов'язаннями сегмента.

Поправка до МСФЗ (IАS) 16 «Основні засоби» та МСБО (IАS) 38 «Нематеріальні активи» Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСФЗ (IАS) 16 і МСБО (IАS) 38, що актив може переоцінюватися на підставі спостережуваних даних щодо його валової чи чистої балансової вартості. Крім того, роз'яснюється, що накопичена амортизація є різницею між валовою та балансовою вартістю активу.

Поправка до МСБО (IАS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовується вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкрити інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління.

*«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 рр.*

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014р. і, на думку керівництва Товариства, не роблять істотного впливу на фінансову звітність. Документ включає в себе наступні поправки: Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об’єднання бізнесу» роз’яснює як покупець повинен класифікувати умовне зобов’язання.

*МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах», МСБО (IАS) 27 «Окрема фінансова звітність».*

Набувають чинності з 1 січня 2014р. і, на думку керівництва Товариства, не зроблять істотного впливу на фінансову звітність. Визначають інвестиційну організацію, розширюють перелік розкриттів про неї.

**Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.**

*- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»*

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

*- МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»*

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів облікової політики, які застосовувалися ними щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Застосування стандарту в цій редакції Товариством не планується.

*- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»*

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

*-Поправка до МСФЗ (IАS) 16 і МСФЗ (IАS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»*

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IАS) 16 і МСФЗ (IАS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигід, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

*-Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 рр.*

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулює облік операцій придбання часток у спільній діяльності, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСФЗ (IАS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства» – регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності, МСФЗ (IFRS) 7 « Фінансові інструменти: розкриття інформації» - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, МСФЗ (IFRS) 5 « Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення активу з категорій. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цій редакції Товариством планується з 01 січня 2016 року.

В даний час керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування у майбутніх періодах не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

**3.ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.**

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням оцінки окремих фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю на кінець кожного звітного періоду як викладено у положеннях облікової політики.

Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

**МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов’язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов’язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов’язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов’язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

* ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов’язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
* дані, які можна спостерігати для активу чи зобов’язання, прямо або опосередковано;
* вхідні дані для активу чи зобов’язання, яких немає у відкритому доступі.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на **безперервній** основі у найближчому майбутньому. Керівництво та власники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу а також на основі історичного досвіду, який свідчить, що короткострокові зобов’язання будуть погашені вчасно.

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

**Функціональна валюта та іноземна валюта.**

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються Товариства. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності. Немонетарні активи та зобов’язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у гривні за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов’язань відображаються підсумковим загалом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли як чистий результат від операцій в іноземній валюті.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках ( на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки.

**Специфіка діяльності**

*Брокерська діяльність* - укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів (зокрема договорів комісії, доручення) щодо цінних паперів від свого імені (від імені іншої особи), за дорученням і за рахунок іншої особи.

Торговець цінними паперами може виступати поручителем або гарантом виконання зобов’язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такого торговця, отримуючи за це винагороду, що визначається договором торговця цінними паперами з клієнтом.

*Дилерська діяльність* - укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів від свого імені і за свій рахунок з метою перепродажу, крім випадків, передбачених законом.

Торговець цінними паперами веде облік цінних паперів, грошових коштів окремо для кожного клієнта та окремо від цінних паперів, грошових коштів та майна, що перебувають у власності торговця цінними паперами, відповідно до вимог, установлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з Міністерством фінансів України, а у випадках, установлених законодавством, - також з Національним банком України.

На грошові кошти та цінні папери клієнтів, що передаються торговцям цінними паперами в управління, не може бути звернене стягнення за зобов'язаннями торговця цінними паперами, що не пов'язані із здійсненням ним функцій управителя.

**МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»**

*Первісне визнання*

Згідно з положеннями МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» при первісному визнанні фінансові активи оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов’язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов’язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов’язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

*Дата визнання*

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство стає стороною договору щодо відповідного фінансового інструменту. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

У відповідності з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство не визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цінні папери, передані за договорами на брокерське обслуговування клієнтів. Дані активи обліковуються Товариством на позабалансових рахунках.

Інші фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39 та з метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- Утримуються для торгівлі

- Утримуються до погашення

- Утримуються для продажу

- Інвестиції в асоційовані компанії

- Інвестиції в дочірні підприємства

При цьому застосовуються такі стандарти:

а) як інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (IAS 28)

б) як інвестиції в дочірнє підприємство (IFRS 3)

в) за амортизованою собівартістю (IFRS 9)

г) за справедливою вартістю (IFRS 9)

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» інвестиції для торгівлі обліковуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток. Інвестиції, що мають фіксований строк погашення та утримуються до погашення обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції що не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості. Інвестиції що утримуються для продажу обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на власний капітал. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються по дольовому методу.

**Взаємозалік**

Взаємозалік фінансових активів та зобов’язань з відображенням лише чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права здійснювати згортання або наміру провести розрахунок шляхом взаємозаліку або реалізувати актив і одночасно погасити зобов’язання.

**Перекласифікація фінансових активів**

Фінансовий актив, класифікований як наявний для продажу, якщо він відповідає визначенню кредитів та дебіторської заборгованості, може бути перекласифікований у категорію кредитів та дебіторської заборгованості, якщо Товариство має намір і можливість утримувати даний актив у найближчому майбутньому або до погашення.

**Договори «репо» і зворотного «репо»**

Договори продажу та зворотного придбання цінних паперів (договори «репо») відображаються у звітності як забезпечені операції фінансування. Цінні папери, реалізовані за договорами «репо», продовжують відображатись у звіті про фінансовий стан та переводяться до категорії цінних паперів, наданих як застава за договорами «репо», у випадку наявності у контрагента права на продаж або повторну заставу таких цінних паперів, що випливає з умов контракту або загальноприйнятої практики. Придбання цінних паперів за договорами зворотного продажу (зворотного «репо») відображається у складі кредитів клієнтам. Різниця між ціною продажу і ціною зворотного придбання розглядається як проценти і нараховується протягом строку дії договорів “репо” за методом ефективного відсотка або розраховується при закритті «репо» операцій в залежності від умов договору.

Цінні папери, передані на умовах позики контрагентам, продовжують відображатись у фінансовій звітності. Цінні папери, залучені на умовах позики, визнаються тільки при реалізації третім особам і відображаються у прибутку або збитку як результат від операцій з торговими цінними паперами. Зобов’язання щодо їх повернення відображається за справедливою вартістю в складі зобов’язань за торговими операціями.

**МСБО 16 «Основні засоби»**

**Основні засоби** в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні мита, які пов’язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов’язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Первісна оцінка витрат з демонтажу і вивозу основного засобу і відновлення зайнятої території – ці зобов’язання оцінюються Товариством в рамках придбання активу або як результат діяльності протягом певного періоду часу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість замінених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигід. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Основні засоби Товариства класифікують за такими групами:

**група 1** –земельні ділянки;

**група 3** – будівлі, споруди, передавальні пристрої;

**група 4** – машини та обладнання, з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов’язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов’язані з ними комп’ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та або програм, які визнаються нематеріальним активом), ксерокси, інші інформаційні системи, комутатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, факси, радіостанції, обладнання зв’язку, вартість яких перевищує 2 500,00 гривень (з 01.09.2015р. -6 000,00 грн);

**група 5** – транспортні засоби (в т. ч.: автомашини, причепи, трактори та інше);

**група 6** – інструменти, прилади, інвентар (меблі);

**група 9** – інші основні засоби;

**група 11** – малоцінні необоротні матеріальні активи.

Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, визначення єдиних методологічних засад облікової політики необоротних активів і застосування методів оцінки та нарахування зносу створено технічну експертну комісію в складі керівників виробничих служб (відділів) Товариства.

**Амортизація.** Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об’єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-8 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

-зміни економічних вигід від використання груп (видів) основних засобів – комісією;

-при капіталізації витрат (або при частковому списанню) окремого об’єкта основних засобів – робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається рівною нулю.

Протягом 12 місяців 2015 року строки корисного використання та методи амортизації не змінювалися.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат (капіталізованих), пов’язаних з поліпшенням об’єкта (модернізація, добудова, дообладнання, реконструкція, заміна деталей тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об’єкта та продовжують термін його корисного використання.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування, які не відповідають описаним вище критеріям капіталізації, а також на підтримання об’єкта в робочому стані, включаються в звіт про сукупний дохід за період, до якого вони відносяться.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності.

**МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»**

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються за МСФЗ 5.

**МСБО 36 «Зменшення корисності активів»**

Активи, термін експлуатації яких не обмежений, не амортизуються, але розглядаються щорічно на предмет знецінення. У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36, що передбачає процедуру тестування на знецінення.

Активи, що амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі якихось подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, в залежності від того, яка з них вища. Нефінансові активи, що піддалися знеціненню, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

**МСБО 38 «Нематеріальні активи»**

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Якщо строк корисного використання відповідно до правовстановлюючого документа не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації нематеріального активу. Не визнаються активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: витрати на дослідження; витрати на підготовку і перепідготовку кадрів; витрати на створення, реорганізацію та переміщення Товариства або його частини; витрати на підвищення ділової репутації Товариства, вартість періодичних видань тощо.

**МСБО 2 «Запаси»**

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Запаси обліковуються по однорідним групам:

-Канцелярські та офісні матеріали

-інше

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов’язаних з їх придбанням. Товариство застосовує метод ФІФО оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво. Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням витрат на продаж. Чиста вартість реалізації визначається індивідуально для кожного найменування продукції з врахуванням маркетингової політики Товариства.

**Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред’являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як **поточна** (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як **довгострокова** (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникає за реалізовані протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Товаристві створюється **резерв сумнівних боргів.** Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів та враховують фактори наявності об’єктивних свідчень того, що Товариство не зможе витребувати дебіторську заборгованість. Резерв створюється з використанням методу індивідуальної класифікації дебіторів.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується в залежності від її виду за амортизаційною або дисконтованою вартістю.

**МСБО 18 «Виручка»**

**Визнання доходів**

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування :

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена

- є ймовірність надходження економічних вигід, пов’язаних з операцією

- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду

- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв’язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення. Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи. Дохід від реалізації цінних паперів (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБО32 та МСБО39.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Товариства не визначено. В разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого від належить виходячи з принципу нарахування.

**Визнання витрат**

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов’язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

**МСБО 23 «Витрати на позики»**

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО23. Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв’язку з залученням займів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати або капіталізуються в залежності від цільового призначення.

**МСБО 17«Оренда»**

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов’язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов’язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

**МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи»**

Облік та визнання зобов’язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Зобов’язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов’язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або по амортизаційній або по дисконтованій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду.

Товариство може формувати резервний фонд на покриття непередбачених збитків по всіх статтях активів та позабалансових зобов'язань. Розмір відрахувань до резервного фонду має бути не менше 5 відсотків від прибутку Товариства до досягнення ними 25 відсотків розміру регулятивного капіталу Товариства.

Якщо внаслідок діяльності Товариства розмір регулятивного капіталу зменшився до суми, що є меншою, ніж розмір статутного капіталу, то щорічні відрахування до резервного фонду мають становити 10 відсотків чистого прибутку до досягнення ними розміру 35 відсотків від статутного капіталу Товариства.

Забезпечення визнаються у фінансовій звітності Товариства коли у нього є поточні юридичні або випливаючи з практики зобов’язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди і сума зобов’язань може бути достовірно оцінена.

Товариство визнає умовні зобов’язання, виходячи з їх критеріїв визнання, враховуючи оцінку вірогідності їх виникнення та сум погашення, отриманих від експертів.

Умовні зобов’язання не визнаються у фінансовій звітності, вони розкриваються у примітках якщо ймовірний відтік ресурсів є суттєвим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мірі, в якій ймовірно отримання Товариством економічних вигід.

**Політика управління ризиками.**

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

**Управління ризиком капіталу –** Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

**Основні категорії фінансових інструментів** – основними фінансовими зобов’язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів по брокерським договорам, інші довгострокові зобов’язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є ***ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.***

**Кредитний ризик** – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов’язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

**Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки(виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

**Ризик ліквідності** – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов’язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов’язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов’язань.

**МСБО 12 «Податки на прибуток».**

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи/ не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку. Податок на прибуток відображається в складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, відображених у складі іншого сукупного доходу, або до операцій із власниками, відображених безпосередньо на рахунках власних засобів, які, відповідно, входять в склад іншого сукупного прибутку або безпосередньо в складі власних засобів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди. Відстрочений податок відображається у відношенні тимчасових різниць активів, що виникають між балансовою вартістю, активів і зобов'язань, що визначаються для цілей їх відображення в фінансовій звітності, і їх податковою базою. Відстрочений податок не визнається у відношенні наступних тимчасових різниць: різниці, пов'язані з відображенням у фінансовій звітності гудвіла та ті, що не зменшують базу оподаткування; різниці, що відносяться до активів чи зобов'язань, факт первісного визнання яких не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток. Величина відстроченого податку визначається виходячи зі ставок податку на прибуток, які будуть застосовуватися в майбутньому, у момент відновлення тимчасових різниць, ґрунтуючись на діючих або по суті введених у дію законах станом на звітну дату. Вимоги по відстроченому податку відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність того, що в майбутньому буде отриманий оподатковуваний прибуток, достатній для покриття тимчасових різниць, неприйнятих витрат по податках і невикористаних податкових пільг. Розмір вимог по відстроченому податку зменшується в тому розмірі, у якому не існує більше ймовірності того, що буде отримана відповідна вигода від реалізації податкових вимог.

**МСБО19 «Виплати працівникам»**

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов’язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Також колективним договором на Товаристві зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільнені працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов’язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

**МСБО 24 «Розкриття інформації про пов’язані сторони»**

Сторони вважаються пов’язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов’язані сторони», також пов’язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є компанія пов’язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

Операція з пов’язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов’язань між суб’єктом господарювання, що звітує та пов’язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

**МСФЗ 8 «Операційні сегменти»**

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв’язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв’язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО8.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов’язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов’язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

**4.СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ**

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов’язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов’язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов’язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки в основному включають:

- Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів ( в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення

- Термін корисного використання основних засобів – Товариство визначає строки корисного використання не рідше ніж 1 раз на рік, на кінець кожного фінансового року та якщо очікуються відхилення від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

- Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство визначає створює чи не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків

*Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:*

1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.

5) Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов’язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості.

6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

7) Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов’язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.

8) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов’язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

9) Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

10) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов’язання, сукупних дохід та капітал.

11) Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

# **5.РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО СТАТТЯМ, РЕКЛАСИФІКАЦІЯ**

# **ТА ПОДАННЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

**5.1. МСБО 16 «Основні засоби» МСБО 38 «Нематеріальні активи»**

За 12 місяців 2015 року Товариство не придбавало основних засобів та нематеріальних активів. Товариство використовує модель оцінки – собівартість. Основні засоби та нематеріальні активи, наведені в таблиці, належать Товариству, обмеження щодо володіння, користування та розпорядження відсутні, ці активи в заставу не надані. МСБО 36 «Зменшення корисності активів». У 2015 році Товариство провело процедуру тестування активів на знецінення. Балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Послідовно аналізуючи зазначені згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» ознаки можливої наявності знецінення, зазначаємо що активи Товариства нормально експлуатуються, знаходяться в доброму стані. Немає підстав вважати, що вартість комплексу активів знизилася більше, ніж передбачалось, виходячи з нормальних умов його експлуатації, зменшення корисності не було, переоцінки не проводилося. Рух основних засобів та нематеріальних активів представлений таким чином, тис.грн.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Машини та устаткування | Інструменти, прилади, інвентар | Нематеріальні активи | Всього |
| Станом на 01 січня 2015 року | - | - | 6 | 6 |
| Надходження | - | - | - | - |
| Введення в експлуатацію | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - |
| Станом на 31 грудня 2015 року | - | - | 6 | 6 |

Аналогічний період минулого року

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Машини та устаткування | Інструменти, прилади, інвентар | Нематеріальні активи | Всього |
| Станом на 01 січня 2014 року | - | - | - | - |
| Надходження | - | - | 6 | 6 |
| Введення в експлуатацію | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - |
| Станом на 31 грудня 2014 року | - | - | 6 | 6 |

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2015 року не було. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов’язань, у т. ч. третіх осіб, немає. Згідно до Наказу б/н від 10.10.2015 року на Товаристві відповідно до статті 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р. № 996-XIV а також наказу про облікову політику ТОВ «Фінансова компанія «Трейд Інвест» була проведена інвентаризація активів і зобов’язань станом на 01 листопада 2015 року. За результатами інвентаризації не було виявлено ні нестач ні перевищення, не виявлено активів та зобов’язань які не відповідають критеріям визнання, інвентаризація у повному обсязі не виявила порушень.

**5.2.Довгострокова дебіторська заборгованість, тис.грн.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2015 | 31.12.2015 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | - |
| **Всього** | **-** | **-** |

Аналогічний період минулого року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2014 | 31.12.2014 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | - |
| **Всього** | **-** | **-** |

**5.3. МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність»**

Станом на 01.01.2015 року та 31.12.2015 року Товариство не має довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

**5.4.Оборотні активи та дебіторська заборгованість.**

Станом на 31 грудня 2015 року оборотні активи за даними Товариства включають, тис.грн.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2015 | 31.12.2015 |
| Дебіторська заборгованість за товари,роботи, послуги | 34782 | 28627 |
| заа виданими авансами | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1 | 2 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 35463 | 86480 |

Аналогічний період минулого року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2014 | 31.12.2014 |
| Дебіторська заборгованість за товари,роботи, послуги | 101 814 | 34782 |
| заа виданими авансами | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | - | 1 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 49918 | 35463 |

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з заборгованості покупців цінних паперів (дилерська діяльність) за цінні папери.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає заборгованість по виданій безпроцентній поворотній фінансовій допомозі.

Дебіторська заборгованість не перераховувалася з урахуванням дисконтування у зв’язку з тим, що короткострокова та погашається протягом року.

Для визначення величини **резерву сумнівних боргів** була проаналізована заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості у 2015 році не створювався, так як оцінка погашення заборгованості **є високою**. Оцінка заборгованості для створення резерву визначалася на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів.

**5.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають, тис.грн.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2015** | **31.12.2015** |
| Поточні рахунки в банку, гривні | 1170 | 2 |
| Валютні рахунки | - | - |
| **Разом грошові кошти та їх еквіваленти** | **1170** | **2** |

Аналогічний період минулого року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2014** | **31.12.2014** |
| Поточні рахунки в банку, гривні | 2 | 1170 |
| Валютні рахунки | - | - |
| **Разом грошові кошти та їх еквіваленти** | **2** | **1170** |

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

**5.6. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» ,МСБО 32 «Фінансові інструменти:подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»**

По даній статті Звіту про фінансовий стан Товариства обліковуються торгові цінні папери, що були класифіковані як

«такі, що утримуються для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням на прибуток чи збиток» відповідно до МСБО 32 та 39 станом на 31.12.2015 року так як є ринковими та відносно їх є інформація про їх справедливу вартість. Справедлива вартість – це сума грошових коштів, на яку фінансовий інструмент може бути обміняний в ході поточних операцій (відмінних від вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами і яка найкращим чином може бути підтверджена ринковим котируванням. На звітну дату проводиться аналіз котирувань цінних паперів на підставі даних про біржові торги, крім тих паперів які не мають котирувань. Цінні папери, що не мають котирувань, та справедливу вартість яких неможливо визначити іншими альтернативними способами обліковуються по собівартості придбання. При цьому вони щорічно аналізуються на наявність ознак знецінення, й при необхідності їх вартість коригується через прибутки та збитки.

Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов’язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2015 року, тис.грн.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 01.01.2014 | 31.12.2014 | 31.12.2015 |
| Векселі прості безпроцентні | 9942 | 5311 | 8552 |
| Акції ПАТ | 106 | 14770 | 3867 |
| Акції ПАТ ЗНКІФ | 7218 | 14053 | 6000 |
| Інвестиційні сертифікати ЗПНДВІФ | 3074 | 61788 | 86532 |

Фінансових активів, утримуваних до погашення, для продажу Товариство станом на 31 грудня 2015 року не має.

Всі цінні папери перебувають в біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж, торгівля по ним не зупинена ( крім акцій ПАТ «Пересувна механізована колона №20» та акції ПАТ ЗНКІФ «Прем’єр Естейт Інвестмент», по емітентам не проводиться процедура ліквідації, обмежень операцій у системі депозитарного обліку по ним не встановлено.

**5.7. Витрати майбутніх періодів.**

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за попередні періоди та 12 місяців 2015 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2015р. не обліковується.

Порівняльна інформація: станом на 31.12.2014р. витрати майбутніх періодів складали - 59709 тис.грн., станом на 01.01.2014 р. – 54939 тис.грн.

**5.8.Капітал.**

**Статутний капітал.**

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал становив 1 000 тис.грн. і складався з внеску засновника ПП «СК Продторг 2006» виключно грошовими коштами у розмірі 100%. Статутний капітал сплачений засновником у повному обсязі. Протягом 12 місяців 2015 року змін статутного капіталу не відбувалося. Товариство нараховує дивіденди засновникам та визнає їх як зобов’язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони об’явлені до звітної дати включно. У періоді 12 місяців 2015р. дивіденди не об’являлися та не виплачувалися. Особливих прав, привілеїв або обмежень щодо частки немає.

**Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).**

За результатами 12 місяців 2015 року нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2015р. складає 8 тис. грн.

Станом на 01.01.2014р. нерозподілений прибуток склав 3 тис. грн., станом на 31.12.2015р. нерозподілений прибуток був 21 тис. грн.

Резервного капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу станом на 31.12.2015 року не має.

**5.9.Довгострокові зобов’язання та Поточні зобов’язання, тис. грн.**

**Довгострокові зобов’язання**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2015** | **31.12.2015** |
| Векселі видані | 224 670 | 167273 |

Аналогічний період минулого року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2014** | **31.12.2014** |
| Векселі видані | 224 670 | 224 670 |

**Поточні зобовязання**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2015** | **31.12.2015** |
| Заборгованість перед бюджетом | 1 | - |
| Заборгованість по заробітній платі | 5 | - |
| Заборгованість по страхуванню | 2 | - |
| Аванси за отримані цінні папери | - | - |
| Поточні забезпечення | 1 | 4 |
| Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги | 223 | 46622 |
| Інші поточні зобов’язання | 1130 | 5161 |

Податки до сплати включали наступні види податків

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2015** | **31.12.2015** |
| Податок з доходів фізичних осіб | 1 | 1 |
| Податок на прибуток | - | - |

Аналогічний період минулого року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2014** | **31.12.2014** |
| Заборгованість перед бюджетом | 33 | 1 |
| Заборгованість по заробітній платі | **-** | 5 |
| Заборгованість по страхуванню | - | 2 |
| Аванси за отримані цінні папери | - | - |
| Поточні забезпечення | 23 | 1 |
| Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги | 60 | 223 |
| Інші поточні зобов’язання | 300 | 1130 |

Податки до сплати включали наступні види податків

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2014** | **31.12.2014** |
| Податок з доходів фізичних осіб | - | 1 |
| Податок на прибуток | -2 | - |
| Акцизний збір | 35 | - |

**5.10.МСБО 18 «Виручка» (Доходи)**

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати – також за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам. Доходи визнаються згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 18 «Дохід». Зокрема, доходи від реалізації продукції (товарів) визнаються у разі задоволення всіх наведених далі умов: покупцеві передані суттєві ризики і винагороди, пов’язані з власністю; у підприємства не залишається ані подальша участь управлінського персоналу, ані ефективний контроль за проданою продукцією (товарами); суму доходу можна достовірно оцінити; ймовірно надходження економічних вигід, пов’язаних з операцією; та витрати, які були або будуть понесені у зв’язку з операцією, можна достовірно оцінити. Якщо в Товариства залишаються суттєві ризики щодо володіння, дохід не визнається. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Склад доходів прийнятий аналогічним складу відповідних доходів за П(С)БО 15 «Дохід», оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу доходів.

За 12 місяців 2015 року 99% доходу від реалізації складає дохід від реалізації поточних фінансових інвестицій та 1% - брокерські (комісійні) винагороди.

До собівартості наданих послуг були включені витрати на прямі витрати на оплату праці, нарахування на заробітну плату, амортизація ОЗ безпосередньо пов’язаних та витрати пов’язані з наданням послуг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **12 місяців 2015 року, тис. грн.** | **12 місяців 2014 року, тис. грн.** |
| **Чистий дохід від реалізації цінних паперів** | **144907** | **17835** |
| **Дохід від комісійних винагород** | **-** | **14** |
| **Дохід від консультаційних послуг** | **36** | **72** |
| **Всього** | **144943** | **17921** |
| **Собівартість реалізованих цінних паперів** | **142470** | **17604** |
| **Собівартість наданих послуг** | **20** | **70** |
| **Інші доходи** | **-** | **-** |
| **Інші фінансові доходи** | **-** | **-** |

**5.11. Адміністративні витрати.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **12 місяців 2015 року, тис.грн.** | **12 місяців 2014 року, тис.грн.** |
| Заробітна плата | **99** | **58** |
| Нарахування на фонд заробітної плати | **34** | **21** |
| Разом витрати на персонал | **133** | **79** |
| Амортизація | **-** | **-** |
| Витрати за операційною орендою офісу | **4** | **4** |
| Офісні витрати | **-** | **-** |
| Витрати на навчання | **-** | **14** |
| Вартість послуг | **2119** | **101** |
| Податки крім податку на прибуток | **-** | **-** |
| Інші витрати (РКО, інш.) | **10** | **31** |
| Разом інші операційні витрати | **2333** | **150** |
| Матеріальні витрати | **-** | **-** |
| РАЗОМ АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ | **2466** | **229** |

Товариством було понесено **інші операційні витрати**, які складаються з витрат пов’язаних зі сплатою різного виду послуг: зв’язку, зберігача цінних паперів професійних консультантів, оренди, та інших. Збільшення даного виду витрат в порівнянні з минулим періодом пов'язане зі зростанням вартості витрат Товариства та зростанням об’єму виконаних операцій .

**МСБО 17«Оренда»**

Товариством укладено договір операційної оренди офісного приміщення з ПП «Вікос плюс». Строки використання орендованих основних засобів визначаються за терміном оренди, зазначеним у договорі. Вартість орендованого приміщення зазначається в договорі оренди. Прийняті в оперативну оренду активи на підставі договору та акту приймання-передачі, на балансових рахунках бухгалтерського обліку в Товариства не оприбутковані. Надане Товариству в оперативну оренду приміщення використовується для власних господарських потреб. Товариство не надає основні засоби в оперативну суборенду. Орендні платежі орендодавцю щомісячно нараховуються та відображаються у складі адміністративних витрат. Платежі, пов’язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про фінансові результати (сукупний дохід) за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

**МСБО 23 «Витрати на позики»**

Станом на 01.01.2015р. та 31.12.2015 року Товариство мало короткострокову поворотну безпроцентну допомогу. Капіталізованих кредитів, займів, позик та інш. не було. Поворотна фінансова допомога не перераховувалася з урахуванням дисконтування у зв’язку з тим, що вся допомога короткострокова та повертається протягом року.

**МСБО 12 «Податки на прибуток».**

Поточна ставка податку на прибуток у 2015 році складала 18% Товариство за 2015 рік мало дохід за даними бухгалтерського обліку більше 20 млн. грн. та буде в податковому обліку застосовувати різниці, які коригуватимуть фінансовий результат. У 2015 році в Товариства не виникали ВПА (відстрочені податкові активи) чи ВПЗ (відстрочені податкові зобов’язання) так як тимчасові різниці, які виникали в попередніх роках у зв’язку з тим, що бухгалтерська база (БА) та податкова база (ПБ), які раніше відрізнялися на суми дооцінки  
/уцінки поточних фінансових інвестицій до справедливої вартості, у 2015 році зрівнялися. Інших розбіжностей між БА та ПБ пов’язаних з встановленням різних строків експлуатації основних засобів, переоцінок, резервів та інш. не було.

*Податкове законодавство* – в даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків та зборів, які стягуються як державними так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, акциз та інші податки та збори. Закони, які регулюють ці податки часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені, існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвиненими податковими системами.

Інтерпретації керівництвом Товариства законодавства застосовного до операцій та діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними фіскальними органами. Події що відбувалися і відбуваються в Україні вказують на те, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства та перевірці податкових розрахунків. Як наслідки можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

Як результат цього активи та операційна діяльність Товариства можуть підлягати ризику в разі будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищу.

**Податкові ризики –** ризики,що виникають у разіприйняття Товариством позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і призвести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за оцінкою керівництва Товариства знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації.

**5.12.Умовні активи та зобов’язання** **МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи»**

*Судові справи* – в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2015 році не являлося об’єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2015 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв’язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов’язання.

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду ризиків, що притаманні як сфері професійної діяльності на фондовому ринку зокрема так і господарській діяльності в цілому. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для Товариства. НКЦПФР України встановлюючи пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівці цінними паперами, використовує такі показники:

* мінімальний розмір регулятивного капіталу
* норматив адекватності регулятивного капіталу
* коефіцієнт фінансового левериджу
* коефіцієнт абсолютної ліквідності

*Система управління ризиками Товариства* складається з сукупності визначених правил та процедур, спрямованих на виявлення, оцінку та управління ризиками діяльності з урахуванням її профілю ризиків (сукупності властивих її видів ризику).

Система відповідних заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків складається з таких *елементів*:

* відділ управління ризиками ( структурний підрозділ)
* внутрішній контроль/аудит (відповідальний працівник)
* корпоративне управління (організаційна структура, підпорядкування та функції посадових осіб та працівників, розподіл прав і обов’язків, правила та процедури прийняття рішень, щодо діяльності та контролю).

Серед ризиків Товариство визначає істотні ризики для нього, тобто реалізація яких буде мати істотний вплив на діяльність або фінансовий стан, визначає заходи щодо запобігання та мінімізації впливу. ТОВ «Фінансова компанія «Трейд Інвест**» істотним** для себе розглядає **кредитний, ринковий, операційний ризик та ризик ліквідності.**

*Система управління ризиками* розроблена та затверджена вищим органом управління, є внутрішнім документом, що регламентує функціонування та визначає профіль ризиків і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, а також встановлює права, обов’язки та розподіляє відповідальність у процесі управління ризиками.

До ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку належать такі їх види:

**Загальний фінансовий ризику (ризик банкрутства)-** ризик неможливостіпродовження діяльності товариства, яке може виникнути при погіршенні фінансового стану товариства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами

**Операційний ризик –** ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем товариства, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає ризик персоналу, інформаційно-технологічний ризик, правовий ризик.

**Ризик втрати ділової репутації –**ризик виникнення збитків, пов’язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів товариства через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття товариства, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків

**Стратегічний ризик –**ризик виникнення збитків, які пов’язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку товариства

**Кредитний ризик –**ризик виникнення в товаристві фінансових втрат(збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов’язань перед товариством відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов’язання

**Ринковий ризик –** ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов’язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв’язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає процентний ризик, пайовий ризик, валютний ризик, товарний ризик.

**Ризик ліквідності –** ризик виникнення збитків в товариства у зв’язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов’язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

**Особливим видом ризику є системний ризик** – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов’язань у зв’язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов’язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

***Управління ризиками***

**Ризик персоналу як складової операційного ризику**

*Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику персоналу Товариства:*

-виважена політика підбору кваліфікованих кадрів

-встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до кваліфікації та дисципліні

-проведення навчання та підвищення кваліфікації

-обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом

- перевірка правомірності та безпомилковості проведення операцій

-чітке розмежування повноважень та обов’язків

-контроль за дотриманням визначених посадових інструкцій

-наявність таких інструкцій

-встановлення ефективних процедур вирішення конфліктів

**Ризик інформаційно-технологічного впливу як складової операційного ризику**

*Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ІТ*

-використання надійних технічних, програмних, ІТ систем і засобів комунікації та зв’язку

-забезпечення безперебійного їх функціонування

-застосування засобів захисту інформації на всіх етапах обробки і зберігання

-дублювання та архівування інформації

організація контролю доступу до інформації та приміщень

**Ризик правовий як складової операційного ризику**

*Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику правового*

-чітке розмежування повноважень та відповідальності, регламентування

-своєчасне інформування про зміни у законодавстві та внутрішніх документах

-розробка типових форм та інших документів

-попередження порушень вимог нормативно-правових актів, шляхом аудиту(контролю)

**Ризик втрати ділової репутації**

*Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику втрати репутації*

-вибір виваженої бізнес-стратегії

-контроль за послідовним впровадженням цілей, завдань та управлінських рішень

-підвищення рівня кваліфікації керівників всіх рівнів

-забезпечення відповідності оперативних планів діяльності установи її цілям

***Схильність Товариства до ризиків на кінець звітного періоду та інформація про концентрацію ризиків:***

**Управління капіталом**

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення **аналізу суми** власного капіталу та можливості її коригування . Протягом 12 місяців 2015 року **не було змін** у підході Товариства до управління капіталом.

**Загальний фінансовий ризику (ризик банкрутства)**

*Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:*

-контроль за фінансовим станом товариства, якістю активів, структурою капіталу

-коригування у разі появи ознак погіршення

**Ринкові ризики**

*Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ринкового*

-диверсифікація портфелю фінансових інструментів, чутливих до змін відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями

-хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок

Валютний ризик

Товариство **не було** схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2015 року, оскільки не мало жодних монетарних активів або зобов’язань деномінованих в іноземній валюті та не мало наслідків коливання курсів іноземних валют та золота.

Товарний ризик **–** поточний або майбутній прибуток Товариства **може** бути під негативним впливом змін ринкових цін на товари та послуги Товариства а також коливанням цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

Процентний та пайовий ризик – негативні наслідки коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки, коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти. базовим активом яких є такі цінні папери для Товариства на кінець звітного періоду та протягом 2015 року **були досить суттєві**.

**Кредитний ризик** – Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є **торгова та інша дебіторська** заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що **резерв** на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов’язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. У 2015 році резерв на покриття сумнівної заборгованості не створювався так як заборгованості, строком погашення більше 3 місяців на Товаристві не було. Товариство також не має заборгованостей строком більше 3 років. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою **балансову вартість фінансових активів**.

*Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного*

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства

-диверсифікація структури дебіторської заборгованості

-аналіз платоспроможності контрагентів

-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

*Аналіз концентрація кредитного ризику за найбільшими контрагентами проведено.*

**Ризик ліквідності –** ризиктого, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов’язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду **незначний.**

*Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності*

-збалансованість активів за строками реалізації з зобов’язаннями за строками погашення

-утримання певного обсягу активів в ліквідній формі

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності

-збалансування вхідних та вихідних грошових потоків

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **На 31.12.2014** | | | **На 31.12.2015** | | |
| **Фінансові активи, тис.грн.** | менше 1 року | від 1 до 2 років | від 2 до 5 років | менше 1 року | від 1 до 2 років | від 2 до 5 років |
| Поточні рахунки в банку | - | - | - | - | - | - |
| гривні | 1170 | - | - | 2 | - | - |
| Долари США | - | - | - | - | - | - |
| Дебіторська заборгованість за товари,роботи, послуги | 34782 | - | - | 28627 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | - | - | - | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 35463 | - | - | 86480 | - | - |
|  | **На 31.12.2014** | | | **На 31.12.2015** | | |
| **Фінансові зобов’язання, тис.грн.** | менше 1 року | від 1 до 2 років | від 2 до 5 років | менше 1 року | від 1 до 2 років | від 2 до 5 років |
| Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги в дилерській діяльності | 223 |  |  | 46622 |  |  |
| Векселя видані | 224670 | - | - | 167273 | - | - |
| Кредити | - | - | - | - | - | - |
| Інші поточні зобов’язання | 1130 |  |  | 5161 |  |  |

Розрахунок впливу зміни процентної ставки з використанням методу ефективного відсотку за фінансовими активами та зобов’язаннями не розраховувався, так як ці фінансові інструменти Товариство має намір реалізувати в найближчому майбутньому, очікуваний термін реалізації не перевищує 1 рік, довгострокових кредитів та позик станом на 31.12.2015 року немає.

Довгострокові зобов’язання за векселями виданими простими, безпроцентними станом на 31.12.2015 року складають 167 273 тис.грн.

**5.13.Резерви МСБО «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи» та МСБО19 «Виплати працівникам»**

За 12 місяців 2015 року Товариство не мало ніяких інших видів резервів крім резерву відпусток, що складає станом на 31.12.2015року 4 тис. грн.(на 01.01.2014р. 1 тис. грн., на 31.12.2014р. 23 тис. грн.).

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов’язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов’язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не мало зобов’язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості у 2015 році не створювався, так як оцінка погашення заборгованості **є високою**. Оцінка заборгованості для створення резерву визначалася на індивідуальній основі – у розрізі контрагентів.

Інші резерви за зобов’язаннями та платежами сума й термін по яким не визначені не створювалися, так як у Товариства **не було** поточного юридичного або конструктивного зобов’язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність що для погашення такого зобов’язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов’язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

**5.14.Звіт про рух грошових коштів**

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність — це рух грошових коштів від надання та погашення позик. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період становить -7201 тис. грн. (видаток). Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за звітний період становить 6033 тис. грн. (дохід). Результатом чистого руху коштiв вiд дiяльностi Товариства за звiтний період є видаток грошових коштів в сумi -1168 тис. грн. Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

**6.ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2015 року представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Відповідна інформація за 2014 рік перерахована. Змін в обліковій політиці не було.

**7.МСФЗ 8 «ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ»**

В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені так як діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалася в **одному** операційному сегменті. Товариство здійснювало посередницьку діяльність за договорами по цінних паперах та надавало послуги на фондовому ринку. Таким чином у звітному році доля сегментів в сукупних доходах та витратах була 100%.

**8.МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ’ЯЗАНІ СТОРОНИ»**

Наведені нижче фізичні особи являють собою пов’язані сторони для Товариства:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Пов’язана сторона** | **Характер взаємовідносин** | **Наявність контролю** |
| ПП «СК Продторг 2006» | Засновник з пакетом 100% | можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом прямого володіння часткою, що відповідає 100% відсотків статутного капіталу |
| Капусенко Олена Олексіївна | Директор, засновник | можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства |
| Капусенко Костянтин Олександрович | Близький родич директора | можливість здійснювати значний вплив на управління та/або діяльність Товариства |

За 12 місяців 2015 року Товариство мало такі операції з пов’язаними сторонами:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Пов’язана сторона** | **Вид розрахунків** | **12 місяців 2015р., тис.грн.** |
| Капусенко К.О. | Поворотна безпроцентна фінансова допомога | 10814,5 з неї повернуто 1299,1 |
| ПП СК «Продторг 2006» | Поворотна безпроцентна фінансова допомога | 172,9 повернуто 2352,4 |

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операції з пов’язаними особами, які виходять за межі звичайної діяльності. Фінансово-господарські операції здійснювалися на звичайних умовах у звичайних цінах.

Протягом звітного періоду керівництву Товариства (директору) та близькому родичу директора нараховувалася та виплачувалася заробітна плата відповідно до встановленою системи оплати праці. Сума нарахованої заробітної плати за 2015 рік директору та близькому родичу директора Товариства складає по 15 тис.грн. Заборгованості на кінець звітного періоду по заробітній платі немає. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву не здійснювалися.

**9.МСБО 10 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ»**

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некоригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Товариство вважає суттєвою інформацію про те, що 26 січня 2016 року експертно-апеляційна рада Державної регуляторної служби постановила відмінити рішення НКЦПФРУ про анулювання ліцензії біржам ПФТС та Українській біржі на організацію торгівлі на фондовому ринку України (для довідки 6 жовтня 2015 року НКЦПФР прийняла рішення анулювати ліцензію фондовій біржі ПФТС та 17 листопада 2015 року –Українській біржі).

Таким чином виникнення системного ризику, що несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи було невизначеним.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

**10.** **ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації директором Товариства 29 січня 2016р. відповідно до Протоколу зборів засновників від 29.01.2016р. без можливості внесення змін у звітність.

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Капусенко О.О.

Аудитор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Трушкевич Т.М.