

Примітки до річної фінансової звітності ТОВ «СПРЕД» за рік, що закінчився

31 грудня 2016 року

1. Загальна інформація

ТОВ «СПРЕД» зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради, дата реєстрації 31.05.2007 року.

Статут ТОВ «СПРЕД» від 27.03.2014 року номер запису 12241050009036992 є новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 35165786).

ТОВ «СПРЕД» створено з метою здійснення професійної діяльності на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами та отримання прибутку від здійснення цієї діяльності.

Наявні та діючі ліцензії ТОВ «СПРЕД» на дату складання аудиторського висновку:

- Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами - Брокерська діяльність серія АД №034479 строк дії ліцензії з 11.07.2012 р. необмежений, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.07.2012 №570, дата видачі ліцензії 11.07.2012.
- Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами - Дилерська діяльність серія АД №034480 строк дії ліцензії з 11.07.2012 р. необмежений, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.07.2012 №570, дата видачі ліцензії 11.07.2012.
- Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність – Депозитарна діяльність депозитарної установи серія АЕ №286537 строк дії ліцензії з 12.10.2013 р. необмежений, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 08.10.2013 №2227, дата видачі ліцензії 08.10.2013.

Основним видом діяльності ТОВ «СПРЕД» є:

66.12	Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах (основний)
-------	--

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

Учасниками ТОВ «СПРЕД» є:

- громадянка України **СВІТЛИЧНА ЛЕСЯ ВІКТОРОВНА**, зареєстрована за адресою: м. Дніпропетровськ, вул. Мініна, буд. 1, кв. 14, паспорт серія АК №533972, виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 01.07.1999 року, ідентифікаційний номер 28326128021.
- громадянин України **ДЯЧЕНКО ОЛЕГ ВІКТОРОВИЧ**, зареєстрований за адресою: 49000, м. Дніпропетровськ, ж\мТополя-3, буд. 56, кв.2, паспорт серія АЕ №961565, виданий Бабушкінським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 08.12.1997 року, ідентифікаційний номер 2769109552
- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛДЕЛС»**, код ЄДРПОУ 49000, м. Дніпропетровськ, ж\мТополя-3, буд. 56, кв.2, зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 21 червня 2011 року, номер запису 12241020000052683, місцезнаходження: 49000, м. Дніпропетровськ, ж\мТополя-3, буд. 56, кв.2.

ТОВ «СПРЕД» несе відповідальність по своїм зобов'язанням всім своїм майном, на яке відповідно до законодавства України може бути звернене стягнення. Учасники ТОВ «СПРЕД» несуть відповідальність в межах їх вкладів до Статутного капіталу Товариства. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

2. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - «МСФЗ»).

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності

Звітний період: звітний 2016 рік, який починається 01.01.2016 року та закінчується 31.12.2016 року.

Валюта звітності: національна валюта України – гривня.

Одиниця виміру валюти звітності: тисячі гривень (тис. грн.).

Фінансова звітність Товариства складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р., 31.12.2016 р., Звітів про фінансові результати, Звітів про рух грошових коштів, Звітів про власний капітал за 2015 і 2016 роки, приміток та порівняльної інформації.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Дата складання звітності: станом на 31.12.2016 року.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску 24 лютого 2017 року.

Облікова політика

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) починаючи з 2013 року, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Облікова політика ТОВ «СПРЕД» затверджена Наказом №1 від 05.01.2016р.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3. Істотні принципи облікової політики

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток розраховуються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Для здійснення податкових розрахунків доходи і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України

Основні засоби

Об'єкт основних засобів визнається, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більшу 6 000,00 грн. Для визнання основних засобів і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів створена постійно діюча комісія на підставі наказу (розпорядження) директора Товариства.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації основних засобів застосовуються методи амортизації та ліквідаційна вартість, затверджені наказом директора Товариства.

Товариство класифікує основні засоби за такими групами із застосуванням наступних щорічних норм амортизації:

- | | |
|---|---------------------|
| ○ земельні ділянки | - не амортизуються; |
| ○ будівлі, споруди, передавальні пристрої | - 2-5% |
| ○ машини та обладнання | - 15-50% |
| ○ транспортні засоби | - 15-20 % |
| ○ інструменти, прилади, інвентар, меблі | - 20-25% |

- інші основні засоби

- 5-10 %

При нарахуванні амортизації основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування.

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років. Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Зменшення балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Вважається справедливою вартістю при придбанні активу первісна вартість, при продажу – договірна.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Непоточним активом утримуваним для продажу, Товариство вважає актив, балансова вартість якого буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати

Первісна вартість активів

Активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Вважається справедливою вартістю при придбанні активу ціну операції придбання при продажу – договірну ціну продажу. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів товариство вважає кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів. Вартість вибуття запасів, при продажу чи іншому вибутті визначається за формулою ФІФО.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а обліковуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються на дату здійснення операції. Товариство визнає наступні категорії фінансових інструментів:

- грошові кошти;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю;
- фінансові активи, доступні для продажу;
- фінансові активи оцінені за амортизованою собівартістю;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання оцінені за справедливою вартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу чи зобов'язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Фінансові активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- 1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- 2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам:
 - Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки віно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;
 - умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;
 - Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

Товариство оцінює якою мірою віно зберігає ризики та винагороди від володіння фінансовим активом. У цьому випадку:

- якщо товариство передає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то визнання фінансового активу припиняється і визнаються окремо як активи або зобов'язання будь-які права та зобов'язання, створені або збережені при передачі;
- якщо товариство зберігає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то воно продовжує визнавати фінансовий актив;

Якщо Товариство ні передає, ні зберігає в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, то Товариство визначає, чи зберігає воно контроль за фінансовим активом. У цьому випадку :

- якщо Товариство не зберігає контроль, віно припиняє визнання фінансового активу і визнає окремо як активи чи зобов'язання будь-які права чи обов'язки, створені або збережені при передачі;
- якщо Товариство зберігає контроль, віно продовжує визнавати фінансовий актив тією мірою, якою віно бере подальшу участь у фінансовому активі.

При вибутті фінансових інвестицій використовується метод середньозваженої собівартості.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Грошові кошти

Грошові кошти включають грошові кошти в касі, на поточних рахунках та депозити до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися у національній валюті та в іноземній валюті. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Фінансові активи оцінені за справедливою вартістю

До фінансових активів оцінених за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, належать:

- акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %,
- векселі, облігації, інші боргові цінні папери (якщо не існує розпорядження директора підприємства про намір та здатність Товариства утримувати їх до погашення);
- активи, доступні для продажу.

Під час первісного визнання оцінювати їх за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Неринкові фінансові активи, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Справедлива вартість активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, актив оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка активів Товариства, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки активів Товариства, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, у тому числі паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості, вважається собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Фінансові активи оцінені за амортизованою вартістю

До фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю відносяться активи, утримувані до погашення: векселі та облігації, якщо Товариство має намір та здатність утримувати їх до погашення, що затверджено розпорядженням директора Товариства. Після первісного визнання вони оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. В іншому випадку векселі та облігації відносяться до фінансових активів, які оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення (сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються.

Розмір резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості розраховується на підставі аналізу дебіторів як суму, достатню для покриття понесених збитків. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Сумнівною визнається заборгованість через 30 (тридцять) днів після строку погашення, або у випадку відкриття процедури банкрутства боржника.

Сума збитків визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбулася після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума коригування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Передплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за собівартістю.

Інвестиції в асоційовані підприємства

За методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включається до складу доходу звітного періоду.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Для визнання доходу та визначення його суми розрізняти дохід:

- надання послуг (виконання робіт);
- від продажу фінансових інструментів, або інших активів;
- від продажу товарів ;
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті

Доходи від надання послуг визнаються якщо існують економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Сума доходу від надання послуг з основного виду діяльності визначається на підставі затвердженої методики (тарифів) розрахунку вартості послуг.

Дохід від продажу фінансових інструментів, або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- покупцеві передаються суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити
- дохід оцінювати за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо існують економічні вигоди, пов'язані з операцією, та можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені.

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як доходи або витрати в прибутку чи збитку. Облік витрат підприємства ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності».

Оренда

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди визнаються як витрати.

Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам, пов'язані з трудовими відносинами визнаються як витрати, та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Очікувана вартість короткострокових виплат працівникам за відсутністю як забезпечення відпусток визнається під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

Забезпечення

Забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства не створювалися. Відрахування на загальнообов'язкове пенсійне страхування з нарахованої заробітної плати проводиться з урахуванням ставки єдиного внеску, яку використовує підприємство на дату нарахування заробітної плати

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами, тощо - не проваджується.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, як частину собівартості цього активу.

Умовні зобов'язання і умовні активи

Умовні зобов'язання і умовні активи не визнаються. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які містять економічні вигоди, не є віддаленою. Інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірними.

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень. Ці оцінки періодично переглядаються, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

ТОВ «СПРЕД» дотримується правил ведення бухгалтерського обліку та складає фінансову звітність з урахуванням нових та змінених МСФЗ.

На дату затвердження фінансової звітності такі стандарти та інтерпретації, а також поправки до стандартів були випущені: в складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» не застосовується. Дostroкове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності МСФЗ

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Економічне середовище в країні за останні три роки дійшло таких показників, які спричинили усі передумови для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» за 2016 р. Товариство проаналізувало також інші критерії та динаміку додаткових показників економічного стану в країні та дійшло висновку, що в 2016 році економіка України почала виходити із стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 р.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість, тис грн		Справедлива вартість тис грн	
	2016	2015	2016	2015

Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	7646	326	7646	326
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	-	-	-	-
Короткострокова дебіторська заборгованість торговельна	29	8643	29	8643
Грошові кошти та їх еквіваленти	41	29	41	29
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість	139	1441	139	1441

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також векселів у складі інвестицій доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів був таким:

Найменування	Ліцензії на здійснення господарської діяльності, тис. грн	Усього, тис. грн
Вартість		
Залишок на 31.12.15	9	9
Надходження		
Вибуття		
Залишок на 31.12.16	9	9
Накопичена амортизація		
Залишок на 31.12.15	3	3
Амортизаційні відрахування	1	1
Вибуття		
Залишок на 31.12.16	4	4
Залишкова вартість		
Залишок на 31.12.16	5	5

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи

7. Основні засоби

Рух основних засобів був таким:

Найменування	Машини та обладнання тис грн	Інструменти, прилади, інвентар (меблі) тис грн	Інші необоротні матеріальні активи тис грн	Усього тис грн
Вартість				
Залишок на 31.12.15	10		1	11
Надходження				
Вибуття				
Залишок на 31.12.16	10		1	11

Накопичена амортизація				
Залишок на 31.12.15	4		1	5
Амортизаційні відрахування	1			1
Вибуття				
Залишок на 31.12.16	5		1	6
Залишкова вартість				
Залишок на 31.12.15	6			6
Залишок на 31.12.16	5			5

Станом на 31.12.2016 року сума основних засобів, на які повністю нараховано 100% зносу, складає 1 тис.грн.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та необмежені у розпорядженні та використанні Товариством

8. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31.12.2016р. та 31.12.2015р. на балансі ТОВ «СПРЕД» залишка незавершених інвестицій у нематеріальні активи не має.

9. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції включають в себе:

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Поточні фінансові інвестиції		
Акції:		
ВАТ «ПОКРОВСЬКИЙ АГРОТЕХСЕРВІС	46	46
ПрАТ «ПРОМИСЛОВІ РЕГІОНИ»	7600	280
Всього поточні фінансові інвестиції	7646	326
Всього фінансові інвестиції	7646	326

Поточні фінансові інвестиції утримуються з метою подальшого їх продажу. Інвестиції доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій українських емітентів і державних цінних паперів на підставі даних про біржові торги для визначення справедливої вартості. Станом на 31.12.2016р., 31.12.2015р. на балансі ТОВ «СПРЕД» векселі відсутні.

10. Запаси

Станом на 31.12.2016р., 31.12.2015р. на балансі ТОВ «СПРЕД» запаси відсутні.

11. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість складається з:

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	8643
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	36	50
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Заборгованість за нарахованими доходами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	49	39
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	114	8732

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають:

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Грошові кошти на поточних рахунках у банку	41	29
Грошові кошти на депозитах	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	41	29

13. Поточна кредиторська заборгованість

Найменування	31.12.2016	31.12.2015
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	126	1431

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	1
Поточна кредиторська заборгованість	127	1432

14. Інші поточні зобов'язання.

Станом на 31.12.2016 року інші поточні зобов'язання склали 6 тис. грн.(заборгованість по підзвітним звітам). Станом на 31.12.2015 року інші поточні зобов'язання склали 1 тис. грн. (заборгованість по підзвітним звітам).

15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають:

Найменування	2016	2015
Поточні податкові витрати	3	3
(Доходи)/витрати з відстроченого податку – виникнення та зменшення тимчасових різниць	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	3	3

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ, зі змінами і доповненнями, становила у 2016 році 18 відсотків.

Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2016 року складає 1 тис. грн. (31.12.2015 року 1 тис. грн..)

Керуючись п.п. 134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового Кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI (зі змінами і доповненнями) (надалі ПКУ), Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) визначених згідно розділу III ПКУ.

Постійні різниці в 2016 році відсутні.

16. Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2016р. Товариством не нараховуються забезпечення на виплату відпусток працівникам. У 2015р. забезпечення і резерви ТОВ «СПРЕД» також не нараховувались.

17. Капітал

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 7 020 000,00 грн. (сім мільйонів двадцять тисяч 00 копійок) відповідно до Статуту ТОВ «СПРЕД» зареєстрованого 27.03.2014 року.

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал ТОВ «СПРЕД» сформовано та сплачено повністю виключно грошовими коштами засновників.

Розмір статутного капіталу відображений у фінансовій звітності відповідає статутним документам та відповідає діючому законодавству.

Засновниками Товариства є:

Найменування	2016 %	2015 %
Світлична Леся Вікторівна	7,12	7,12
Дяченко Олег Вікторович	7,12	7,12
Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛДЕЛС»	85,76	85,76
Всього	100,00	100,00

Резервний капітал

Резервний капітал Товариства в перевіряємому періоді складає 1 тис.грн.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2016 року складає 653. тис. грн. За 2016 рік Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 15 тис. грн.

18. Доходи від реалізації послуг.

Зміст	2016	2015
Доходи від надання послуг за брокерською діяльністю та депозитарною діяльністю	397	334
Разом	397	231

19. Доходи від реалізації цінних паперів

Зміст	2016	2015
Доходи від реалізації акцій	2086	351
Разом	2086	351

20. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають:

Найменування	2016	2015
Амортизація	2	3
Заробітна плата	88	72
Забезпечення на виплату відпусток		
Єдиний соціальний внесок на фонд заробітної плати	21	27
Оренда приміщення	144	125
Комунальні послуги		
Послуги Фондової біржі	1	1
Послуги інформатизації	87	55
Інформаційно-консультаційні послуги		2
Послуги зв'язку		
Аудиторські послуги	4	5
Послуги зберігача	13	9
Витрати на відрядження та відповідні витрати	4	1
Витрати на канцелярські товари	1	-
Комісія банків за обслуговування поточних рахунків	2	2
Комісія банку за обслуговування клірингових рахунків		
Адміністративні витрати	367	302

21. Фінансові доходи та витрати

Фінансових витрат та доходів у Товариства у 2015 не було а у 2016 р. Вони склали 3 тис.грн.

22. Інші доходи та витрати

Інші доходів та витрат у підприємства не має

23. Оренда

Майбутні суми орендних платежів є невідмовними угодами про операційну оренду.

Мінімальні суми орендних платежів представлені наступним чином :

Найменування	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
не більше одного року;	145	125	109
більше одного року, але не більше п'яти років			
більше п'яти років			
Грошові кошти та їх еквіваленти	145	125	109

Вказані суми являють собою базову величину орендної плати та не включають відрахування на технічне обслуговування, що виплачуються орендодавцю.

Товариство протягом 2016 року не мало суборендних договорів. Значних угод орендаря про оренду Товариство не має.

24. Судові розгляди

Товариством в звітному році було подано позов про визнання не чинною постанови НКЦПФР про накладення санкцій. 07.12.2016 р. суд постановив (Постанова № 826/858/16) визнати протиправною та скасувати постанову НКЦПФР №362-ЦА-УП-ДУ від 06 жовтня 2015 року про накладення санкцій за правопорушення на ринку цінних паперів у розмірі 1500,00 грн.

Розкриття інформації про пов'язаних осіб

З метою визначення можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами, ТОВ «СПРЕД» розкриває цю інформацію згідно МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язаними особами Товариства є:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
ТОВ «ОЛДЕЛС» (код ЄДРПОУ 37731959)	Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 85,76%)	Операції відсутні
Світлична Леся Вікторівна (ПІН 2832612802)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%), провідний управлінський персонал (директор) ТОВ «СПРЕД»	Короткострокові виплати працівникам (Заборгованість станом на 01.01.2016р. 1 тис. грн., нараховано протягом звітного року 31 тис.грн., виплачено 30 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2016р. 2тис.грн.
Дяченко Олег Вікторович (ПІН 27691095521)	Засновник, Учасник ТОВ «СПРЕД» (частка в статутному капіталі 7,12%)	Операції відсутні
Дяченко Людмила Миколаївна (ПІН 2808309460)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»), внутрішній аудитор, ревізор	ТОВ «СПРЕД» орендує офісне приміщення у Дяченко Людмили Миколаївни. Залишок заборгованості станом на 01.01.2016 р. складає 64 тис. грн., нараховано орендну плату протягом звітного року у сумі 144 тис.грн., сплачена в звітному році орендна плата в сумі 160 тис. грн., залишок заборгованості станом на 31.12.2016 р. складає 48 тис. грн.
Стрижевський Євген Леонідович (ПІН 2686521735)	Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «СПРЕД» (Опосередковано володіє 42,88% статутного капіталу ТОВ «СПРЕД» через володіння 50% статутного капіталу ТОВ «ОЛДЕЛС»)	Короткострокові виплати працівникам (Заборгованість станом на 01.01.2016р. 1 тис. грн., нараховано протягом звітного року 25 тис.грн., виплачено 24 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2016р. 2тис.грн.
Курах Тетяна Василівна	Провідний управлінський персонал (Підписант - особа, уповноважена представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, має право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори) ТОВ «СПРЕД»	Короткострокові виплати працівникам (Заборгованість станом на 01.01.2016р. 1 тис. грн., нараховано протягом звітного року 6 тис.грн., виплачено 7 тис.грн., заборгованість станом на 31.12.2016р. відсутня.

25. Управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Товариства. До таких ризиків

віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

У звітному періоді Товариство не отримувало кредитів.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2016	31 грудня 2015
	Тис. грн	Тис. грн

Грошові кошти на рахунках у банках	-	-
ОВДП	-	-
Всього	-	-
Частка в активах Товариства, %	-	-

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить $\pm 3,6$ процента річних. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 3,6 процента річних на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дискontованими грошовими потоками за діючою ставкою та дискontованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Поточна ліквідність Товариства

Показники діяльності	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Оборотні активи, тис.грн.	7803	9088
Поточні зобов'язання, тис.грн.	139	1441
Поточна ліквідність	56.14	6.31
Нормативне значення	0,6 – 0,8	0,6 – 0,8

Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів.

26. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючи події), відображаються в фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	Ні
Оголошення плану про припинення діяльності	Ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	Ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	Ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного	Ні

Подія	Наявність
лиха або іншої надзвичайної події	
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	Ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	Так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	Ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Директор _____ Світлична Л.В.

Головний бухгалтер _____ Світлична Л.В.