
**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

Учасникам ТОВ «УПР-ФІНАНС»

Керівництву ТОВ «УПР-ФІНАНС»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нами, аудиторами ТОВ «Аудит Консалтинг Груп» (далі – Аудиторська фірма, основні відомості про Аудиторську фірму наведено у Додатку 1) проведено аудит прикладеної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» (далі – Товариство, основні відомості про Товариство наведено у Додатку 1), яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- звіт про власний капітал за 2015 рік;
- стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності за 2015 рік (надалі разом – «фінансова звітність»).

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність. Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора. Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності

внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки. На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2015 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний парарграф. Не вносячи додаткових застережень до цього аудиторського звіту, привертаємо увагу на той факт, що не зважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань в українській економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Генеральний директор ТОВ «Аудит Консалтинг Груп»
(сертифікат серії А № 006035, чинний до 26.12.2020рр)



Ю. С. Щоткіна

Ю. С. Щоткіна

Дата видачі аудиторського висновку (звіту): 15 березня 2016 року
Адреса аудитора: 03134 м. Київ, вул. Симиренка 26-А, к.88

Додаток 1
до аудиторського висновку (звіту)
щодо річної фінансової звітності ТОВ «УПР-ФІНАНС»
станом на 31 грудня 2015 року

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП»
Код за ЄДРПОУ	35316245
Дані Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4026, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 27 вересня 2007 року № 182/10, термін чинності Свідоцтва продовжено до 05 липня 2017 року за Рішенням Аудиторської палати України від 05 липня 2012 року №252/3
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР 30 січня 2014 року, реєстраційний номер Свідоцтва: 192, серія та номер Свідоцтва: П 000192, строк дії Свідоцтва з 30 січня 2014 року по 05 липня 2017 року
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Щоткіна Юлія Степанівна сертифікат аудитора серії А № 006035, виданий 26.12.2005р., чинний до 26.12.2020р.
Телефони	(044) 458-53-43, (095) 281-37-20
Поштова адреса	03134 м. Київ, вул. Симиренка 26-А, к.88
Електронна адреса	yamel@bigmir.net

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС»
Код ЄДРПОУ	36980202
Місцезнаходження	03035 м. Київ, вул. Кавказька, 11
Дата державної реєстрації	24.02.2010 р. Солом'янською районною в м. Києві державною адміністрацією
Основні види діяльності, які здійснює Товариство згідно Статуту	Депозитарна діяльність: - депозитарна діяльність депозитарної установи.
Основні види діяльності за КВЕД-2010	<ul style="list-style-type: none"> • 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); • 63.11 – оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; • 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Генеральний директор ТОВ «Аудит Консалтинг Груп»
(сертифікат серії А № 006035, чинний до 26.12.2020р.)



Щоткіна

Ю. С. Щоткіна

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "УПР-Фінанс"**

Територія **Соломянський р-н м. Києва**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.**

Середня кількість працівників

1 4

Адреса, телефон **вулиця КАВКАЗЬКА, буд. 11, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03035**

2487987

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2016	01	01
36980202		
8038900000		
240		
64.99		

-
V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2015

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	6	-
накопичена амортизація	1002	6	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3	1
первісна вартість	1011	24	31
знос	1012	21	30
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	8523	7675
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	22	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8548	7676
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30	31
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32	168
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	787
Гроші та їх еквіваленти	1165	274	174
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	274	174
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	336	1160
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8884	8836

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1570	1645
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	128	28
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8698	8673
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	1
розрахунками з бюджетом	1620	73	93
у тому числі з податку на прибуток	1621	73	93
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	12
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	111	57
Усього за розділом III	1695	186	163
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8884	8836

Керівник

Пехота Павло Миколайович

Головний бухгалтер

Пехота Павло Миколайович

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УПР-Фінанс"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
36980202		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3279	1867
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1938)	(993)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1341	874
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(605)	(487)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(28)	(9)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	708	378
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	19	16
Інші доходи	2240	6041	1631
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6250)	(1631)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	518	394
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(93)	(73)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	425	321
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	75	(6517)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	75	(6517)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	75	(6517)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	500	(6196)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1880	941
Витрати на оплату праці	2505	121	94
Відрахування на соціальні заходи	2510	33	34
Амортизація	2515	10	5
Інші операційні витрати	2520	527	415
Разом	2550	2571	1489

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ


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

Керівник



Пекота Павло Миколайович

Головний бухгалтер



Пекота Павло Миколайович



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УІР-Фінанс"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
36980202		

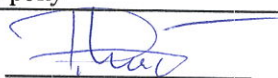
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2015 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3216	1917
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	642	1516
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2163)	(1274)
Праці	3105	(98)	(76)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(37)	(38)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(127)	(88)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(73)	(56)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(54)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(25)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(845)	(1579)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	564	378
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5936	39
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	18	15
дивідендів	3220	1	1
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

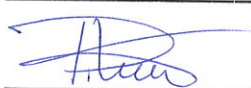
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(6033)	(47)
необоротних активів	3260	(7)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-85	8
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	332	25
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(491)	(342)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(420)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-579	-317
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-100	69
Залишок коштів на початок року	3405	274	205
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	174	274

Керівник



Пехота Павло Миколайович

Головний бухгалтер



Пехота Павло Миколайович



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "УПР-Фінанс"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2016	01	01
36980202		

Звіт про власний капітал
за Рік 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000	1570	-	-	128	-	-	8698
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	7000	1570	-	-	128	-	-	8698
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	425	-	-	425
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	75	-	-	-	-	-	75
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	75	-	-	-	-	-	75
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(525)	-	-	(525)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	75	-	-	(100)	-	-	(25)
Залишок на кінець року	4300	7000	1645	-	-	28	-	-	8673

Керівник



Пехота Павло Миколайович

Головний бухгалтер



Пехота Павло Миколайович



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «УПР-ФІНАНС» за 2015 рік

1. Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УПР-ФІНАНС» (далі – «Компанія») було створене в 2010 році.

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом.

Основна діяльність компанії – депозитарна діяльність на ринку цінних паперах.

Компанія здійснює свою діяльність відповідно до ліцензій, зазначених нижче:

Ліцензія серії АЕ № 263297, професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку згідно рішення № 1781 від 10.09.2013р., дата видачі ліцензії - 10.09.2013р., строк дії ліцензії з 12.09.2013р. необмежений.

Станом на 31.12.2015 в Компанії працювало 5 працівників.

Юридична адреса Компанії – 03035 м. Київ, вул. Кавказька, 11.

Керівництво Компанією здійснюється Генеральним директором:

Посада	Прізвище, Ім'я, По-батькові
Генеральний директор	Пехота Павло Миколайович

2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність.

Основа обліку

Компанія веде облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих в Україні. Дана фінансова звітність підготовлена на основі цих облікових записів.

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанія затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Зборами учасників Товариства 26 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

Фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче.

Валюта подання фінансової звітності. Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. 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.

3. Зведена інформація щодо найбільш суттєвих положень облікової політики

1. Основа ведення бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік компанії ведеться у відповідності до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, які регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансова звітність по Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) складається на підставі інформації про активи, зобов'язання, капіталі, господарських операціях і результатах діяльності компанії за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації (корегувань) статей у відповідності до вимог МСФЗ.

2. Основи надання інформації.

Фінансова звітність компанії надається у повній відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти і інтерпретації Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Інформація надається виходячи із базису оцінки по історичній вартості (собівартості).

Для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво здійснювало оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності. Оцінка здійснюється відносно справедливої вартості фінансових інструментів.

3. Грошові кошти компанії.

Грошовими коштами та їх еквівалентами в компанії вважати грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках (депозитні), грошові кошти в касі Компанії, грошові документи і їх еквіваленти, які не обмежуються у використанні. Фінансова звітність компанії складається в національній валюті України - гривні.

Курсові різниці відображаються загальною сумою у фінансовій звітності того періоду, в якому вони виникають.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності.

4. Оренда.

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визначених в МСБО 17 “Оренда”. Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами компанії 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 поділом на довгострокову і короткострокову заборгованість.

Орендні платежі операційної оренди відображаються в звіті про фінансові результати пропорційно відповідно до періоду оренди. У випадку надання в операційну оренду майна

компанії, суми орендних платежів відображаються як інший операційний дохід в сумі нарахування за поточний період.

5. *Визнання доходів і витрат.*

Доходи компанії визнаються доходами на основі принципів нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він відноситься, виходячи з принципу нарахування.

Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право акціонерів на отримання платежу. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

6. *Основні засоби.*

Основні засоби компанії обліковуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Основні засоби – це матеріальні активи компанії, строк корисного використання яких більше одного року і які утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей. До основних засобів компанії відносять активи первісна вартість яких становить від 6000,00 грн.

Основні засоби компанії обліковуються по об'єктам. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими класами. Готові до експлуатації об'єкти, які планують використовувати в складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковуються в складі класу придбання, але не введення в експлуатацію основних засобів.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі затрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

Виготовлення об'єктів основних засобів власними силами оцінюється за фактичними прямими витратами на їх створення. Під час вводу в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку компанія очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку корисного використання, за вирахуванням затрат на його вибуття. У випадку коли ліквідаційну вартість об'єкту основних засобів неможливо оцінити або сума її неістотна, ліквідаційна вартість не визначається.

Строк корисного використання по групам однорідних об'єктів основних засобів визначається керівництвом компанії. За результатами щорічної інвентаризації основних засобів строк їх корисного використання може переглядатись.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (строку оплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктам основних засобів здійснюється прямолінійно, з врахуванням строку корисного використання цього об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем вводу в експлуатацію.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонт основних засобів списують на затрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість суттєвих оновлень і удосконалення основних засобів капіталізується. Якщо при зміні одного із компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

У випадку наявності факторів знецінення активів, відображати основні засоби за мінусом збитку від знецінення згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів"

7. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи компанії обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 “Нематеріальні активи”.

Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані (відокремлені від компанії) і утримуються компанією на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об’єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- права користування природними ресурсами;
- права користування майном;
- права на знаки для товарів і послуг;
- права на об’єкти промислової власності;
- авторські та суміжні з ними права;
- інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає вартість придбання і затрати, пов’язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається із всіх затрат на виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються в період їх виникнення.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують їх собівартість, якщо:

- існує ймовірність що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його початково оцінений рівень ефективності;
- якщо витрати можливо достовірно оцінити і віднести на відповідний актив.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримання первісної ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом на протязі очікуваного строку їх експлуатації. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем вводу в експлуатацію.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при його обліку з врахуванням морального зносу, правових і інших обмежень відносно строків використання або інших факторів, а також строків використання подібних активів.

На звітну дату матеріальні активи обліковуються за первісною вартістю з врахуванням можливого знецінення згідно МСБО 36 “Зменшення корисності активів”.

8. Фінансові інструменти.

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 і 39.

Визнання та оцінка фінансових інструментів. Компанія визнає фінансові активи та зобов’язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов’язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов’язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків

Облікова політика для подальшої переоцінки даних статей розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов’язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це

витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Фінансові активи. Фінансові активи класифікуються на такі категорії:

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю зміни якої відносяться на фінансовий результат,

Фінансові активи в наявності для продажу,

Кредити та дебіторська заборгованість,

Фінансові активи, що утримуються до погашення.

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат – це фінансові активи, що при початковому визнанні безвідклично відносяться до цієї категорії. Керівництво відносить цінні папери до цієї категорії лише у тому випадку, якщо (а) така класифікація призводить до усунення або суттєвого зменшення невідповідності в обліку, що виникає у результаті оцінки активів чи зобов'язань або визнання прибутків та збитків, пов'язаних з цими активами та зобов'язаннями, із використанням різних методик оцінки; або (б) група фінансових активів, фінансових зобов'язань або обома групами і оцінює результати операцій з фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями на основі справедливої вартості згідно зі стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією, і інформація, підготовлена на основі справедливої вартості, що регулярно подається та аналізується управлінським персоналом.

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, компанія може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань.

Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права компанії на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає.

Зменшення корисності активів.

Компанія відображає необоротні активи у фінансовій звітності з врахуванням знецінення відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності компанія може визначати ознаки знецінення активів:

- більш суттєве зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду, ніж сподівались;
- старіння чи пошкодження активу;
- суттєві негативні зміни в технологічній, ринковій чи правовій сфері, в якій здійснює діяльність компанія, протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі ж очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність компанії.

У випадку наявності ознак знецінення активів, компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом затрат на продаж і цінністю використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми відшкодування.

Специфіка діяльності компанії передбачає обліковувати всі підприємства, як єдину одиницю, що генерує грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у випадку відсутності ознак знецінення одиниці в цілому, у звітності не відображається.

9. *Компанія для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат на позики, згідно МСБО 23.* Витрати на позики (проценти і інші витрати, понесені в зв'язку з залученням позикових коштів) визнаються витратами того періоду, в якому вони виникли, з відображенням у фінансовій звітності.

10. Запаси.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності з МСБО 2. Собівартість придбаних запасів складається із вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

11. Дебіторська заборгованість.

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна і довгострокова. Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості може створюватись резерв сумнівних боргів.

12. Зобов'язання і резерви.

Облік і визнання зобов'язань і резервів в компанії здійснюється відповідно до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи”.

Зобов'язання компанії класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) і поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі за первісною вартістю яка дорівнює справедливій вартості отриманих товарів або послуг.

Компанія переводить частину довгострокової кредиторської заборгованості в стан короткострокової, коли станом на дату балансу, за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше 365 днів.

Компанія формує страхові резерви з метою покриття збитків, які можуть виникнути.

Компанія визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, покладаючись на оцінку ймовірності їх виникнення і суми погашення, отриманої від експертів.

13. Винагорода працівникам.

Всі винагороди працівникам в компанії обліковуються як поточні, відповідно до МСБО 19 “Виплати працівникам”. В процесі господарської діяльності компанія сплачує обов'язкові внески в Пенсійний фонд і інші фонди соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України.

14. Витрати з податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності компанії відповідно до МСБО 12 “Податки на прибуток”.

Витрати з податку на прибуток, які відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із суми поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи із суми оподатковуваного доходу (прибутку) за рік, який обчислюється згідно податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, коли існує ймовірність, що наявність майбутнього оподатковуваного доходу дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або можуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

15. Власний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників.

Компанія визнає резервний фонд власного капіталу, який сформований згідно статуту компанії.

Компанія нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку визначається зборами учасників.

16. Сегменти.

У зв'язку з тим, що компанія займається одним видом діяльності, сегменти не виділяються.

У випадку розширення масштабів діяльності компанії і появи нових видів послуг, компанія буде надавати фінансову звітність відповідно до МСФЗ “Операційні сегменти”.

17. Пов'язані особи.

У відповідності до ознак пов'язаних осіб, які наводяться в МСБО 24, до пов'язаних осіб в компанії належать:

- 1) учасник та керівник Товариства Пехота Павло Миколайович;
- 2) дружина учасника та керівника Колеснікова Світлана Вікторівна;
- 3) внутрішній аудитор Товариства Кришталь Олександр Володимирович.

18. Події які виникли після звітної дати.

Керівництво компанії визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і перелік уповноважених осіб, які можуть підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності компанія враховує події, які виникли після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

19. Форми фінансової звітності.

Компанія визначає форми надання фінансової звітності у відповідності до рекомендацій МСФЗ 1.

Баланс (звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональною ознакою.

Звіт про зміни у власному капіталі надається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом відповідно до МСБО 7.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності до вимог, викладених у всіх МСБО.

4. Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітета з інтерпретацій МСФЗ

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 набувають чинності 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього

стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 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 2015 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.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IFRS) 28.

Відповідно до п.28 IFRS 10 деякі дочірні компанії інвестиційної компанії – інвестора виключені з периметра консолідації, але, якщо дочірня компанія – це інвестиційна компанія, то материнська компанія, яка сама є інвестиційною, має оцінити такий контролюєми об'єкт за справедливою вартістю через прибутки чи збитки, і як наслідок IFRS 12 вимагає розкриття інформації по відношенню таких дочірніх інвестиційних компаній.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IAS) 34 та МСФЗ (IAS) 8

Друга та третя поправки МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації» вимагає розкриття інформації про будь-яку триваючу участь в переданому фінансовому активі, навіть якщо він не визнається в її балансі. Дані поправки роз'яснюють, що для всіх проміжних звітних періодів згідно **МСФЗ (IAS) 34** додаткове розкриття про взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань вимагається тоді, коли факт такого взаємозаліку значний для розуміння змін в фінансовому положенні і фінансових результатах компанії. Обидві поправки мають застосовуватись ретроспективно у відповідності до **МСФЗ (IAS) 8**.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19

Четверта поправка МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди робітникам» вимагає від Компанії зобов'язання по пенсійним виплатам з установленими виплатами, які мають бути дисконтованими з використанням ставки, яка визначена на основі ринкової доходності високоякісних корпоративних облігацій, або, якщо відсутній ринок таких облігацій, з використанням ставки по державним облігаціям. **П'ята поправка** вимагає розкриття інформації ретроспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38

Поправки пояснюють допустимі способи амортизації, застосовуються до звітності за роки, що почнуться не раніше 1 січня 2016р.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 41

Поправки пояснюють порядок обліку по відношенню до плодівих культур, застосовуються до звітності за роки, що почнуться не раніше 1 січня 2016р.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28

Поправки пояснюють порядок обліку втрати контролю над дочірньою компанією у випадках, коли дочірня компанія не є окремим бізнесом, застосовуються до звітності за роки, що почнуться не раніше 1 січня 2016р.

Поправки до МСФЗ (IAS) 27

Поправки пояснюють метод дольової участі в окремій фінансовій звітності, застосовуються до звітності за роки, що почнуться не раніше 1 січня 2016р.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Представлення фінансової звітності»

Поправки стосуються суттєвості та об'єднання даних, представлення проміжних стогових сум, структури фінансової звітності та розкриття інформації про облікову політику

Стандарти, які були випущені, але ще не набрали чинності продовження

Нові вимоги, які підлягають до застосування в 2015 році і пізніше:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансових інструментів: класифікація і оцінка» застосовується відносно класифікації і оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Дата вступу в дію 1 січня 2018 р. (допускається дострокове застосування). МСФЗ (IFRS) 9 надасть вплив на класифікацію і оцінку фінансових активів Компанії, знецінення, загальні принципи хеджування.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка» - визнання виручки відображає передачу товару або послуги

споживачу в розмірі очікуваної оплати за даний товар або послугу. Розширює перелік розкриття інформації про виручку, уточнює деякі поняття, яким раніше не приділялось уваги, а також вдосконалює керівництво по обліку багатокомпонентних угод.

Для представлення завершеної картини Компанія оцінить вплив цих стандартів на відповідні суми у фінансовій звітності в ув'язці з іншими етапами проекту після набрання ними чинності при підготовці річної фінансової звітності.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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.

5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за портфелем довгострокових банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 19,9% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 9,0% річних.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Кошти розміщені в ПАТ «Укрсоцбанк» відображаються в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

На кожную 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.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, 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	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування

	операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		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

6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиції доступні для продажу	7675	8523	0	0	0	0	7675	8523
Торгові цінні папери	787	0	0	0	0	0	787	0

6.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
Інвестиції доступні для продажу	7676	8523	7676	8523

Довгострокова дебіторська заборгованість	0	22	0	22
Торговельна дебіторська заборгованість	30	31	30	31
Торгові цінні папери	787	0	787	0
Грошові кошти та їх еквіваленти	174	274	174	274
Торговельна кредиторська заборгованість	1	2	1	2

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 9.4.

7. Примітки до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) (тис. грн.)

7.1. Дохід від основної діяльності

	2015 р.	2014 р.
Чистий дохід від депозитарних операцій депозитарної установи	1462	1484
Чистий дохід від реалізації інших депозитарних послуг депозитарної установи	1817	383
Всього чистий дохід від основної діяльності	3279	1867

7.2. Собівартість реалізованих послуг

	2015 р.	2014 р.
Матеріальні затрати	(1878)	(936)
Витрати на оплату праці	(60)	(57)
Всього собівартість реалізованих послуг	1938	993

7.3. Адміністративні витрати

	2015 р.	2014 р.
Матеріальні затрати	2	5
Витрати на оплату праці адмінперсоналу	94	72
Витрати на відрядження	82	41
Амортизація	10	5
Послуги банків	14	8
Інші корпоративні витрати	403	356
Всього адміністративних витрат	605	487

7.4. Інші операційні витрати

	2015 р.	2014 р.
Списання безнадійної заборгованості	(28)	(9)
Всього	(28)	(9)

7.5 Інші фінансові доходи

Доходи за відсотками, нараховані за період:	2015 р.	2014 р.
Доходи за відсотками по депозитам, розміщеним у банках	19	16
Разом доходи за відсотками	19	16

7.6 Інші доходи

	2015 р.	2014 р.
Дохід від продажу цінних паперів	6041	1631
Всього	6041	1631

7.7 Інші витрати

	2015 р.	2014 р.
Списання проданих цінних паперів	(6250)	(1631)
Всього	(6250)	(1631)

7.8. Податок на прибуток

Найменування показника	2015р.	2014 р.
Поточний податок на прибуток	(93)	(73)

Оподаткування у 2015 р. здійснюється згідно норм Податкового кодексу України за ставкою 18%.

7.9. Елементи операційних витрат

Найменування показників	2015 р.	2014 р.
Матеріальні затрати	1880	941
Витрати на оплату праці	121	94
Відрахування на соціальні заходи	33	34
Амортизація	10	5
Інші операційні витрати	527	415
Разом	2571	1489

7.10. Компоненти іншого сукупного доходу

Результатом переоцінки фінансових інвестицій до справедливої вартості стало визнання компанією іншого сукупного доходу в сумі 75 тис. грн. за 2015 рік:

Стаття	2015р.	2014 р.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	75	(6517)
Накопичені курсові різниці	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-	-
Інший сукупний дохід	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	75	(6517)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	75	(6517)
Загальний сукупний дохід	500	(6196)

8. Примітки до Балансу**8.1. Основні засоби**

	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Машини та обладнання	Всього
Первісна вартість на 01.01.2015р.	8	16	24

Надійшло за звітний період	7	-	7
Передача	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2015р.	15	16	31
Накопичена амортизація на 01.01.2015р.	8	13	21
Амортизація за період	7	-	7
Зменшення /відновлення корисності, визнані в прибутку чи збитку	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2015 р.	15	15	30
Залишкова вартість на 01.01.2015р.	-	3	3
Залишкова вартість на 31.12.2015 р.	-	1	1

8.2. Нематеріальні активи

	31.12.2014р.	31.12.2015р.
Первісна вартість на початок періоду	6	6
Надійшло за звітний період	-	-
Вибуло за звітний період	6	6
Первісна вартість на кінець періоду	6	6
Знос на початок періоду	6	6
Нараховано амортизації за звітний період	-	-
Знос на кінець періоду	-	-
Балансова вартість на кінець року	-	-

Нематеріальні активи компанії складаються із ліцензій і програмного забезпечення.

8.3. Фінансові інвестиції

Класифікація фінансових інвестицій здійснювалась згідно МСФО 32 і 39.

Фінансові інвестиції компанії на 31.12.2015р. оцінені за справедливою вартістю на основі котирувань фондових бірж:

Найменування емітента	Кількість ЦП	Справедлива вартість пакету ЦП, грн.
Відкрите акціонерне товариство "Тернопільобленерго"	3953	0,00
ВАТ "НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА"	175000	0,00
ВАТ "Донецький металургійний завод"	200000	0,00
ПАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗІВ"	582538	747 104,99

ПАТ "Київський ювелірний завод"	16087	0,00
ПАТ "Дакор Вест"	4520	5 876,00
ПАТ "БМУ "Запоріжстальбуд-1"	545317	0,00
ПАТ "Євраз - ДМЗ ім. Петровського"	120000	15 000,00
ПАТ "ДНІПРОП. ТРУБНИЙ ЗАВОД"	300	11 397,00
ПАТ "Сумське НВО ім.М.В.Фрунзе"	110	363,00
ПАТ "ДГМ"	120000	3 600,00
ВАТ "ДМПЗ"	1043528	3 861,05
ВАТ "Суднобудівний завод "Залів"	80000	0,00
ПАТ "Квазар"	1216	0,00
ПАТ "НДУ"	2	25 144,52
ПАТ ЕК "ЧЕРНІВЦІОБЛЕНЕРГО"	1401870	7 640 191,50
ПАТ "ОТАВА"	502	0,00
ПАТ Центренерго	2093	9 376,64
Усього фінансових інвестицій		8 461 914,70
<i>в т.ч. поточні фінансові інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку</i>		787 202,04
<i>в т.ч. довгострокові фінансові інвестиції наявні для продажу, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у капіталі через інший сукупний дохід</i>		7 674 712,66

Фінансові інвестиції компанії на 31.12.2014р. оцінені за справедливою вартістю на основі котирувань фондових бірж:

Найменування емітента	Кількість ЦП	Справедлива вартість пакету ЦП, грн.
Відкрите акціонерне товариство "Тернопільобленерго"	3953	0,00
ВАТ "НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА"	175000	0,00
ВАТ "Донецький металургійний завод"	200000	0,00
ПАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗІВ"	582538	349 522,80
ПАТ "Київський ювелірний завод"	16087	24 130,50
ПАТ "Дакор Вест"	4520	5 876,00
ПАТ "БМУ "Запоріжстальбуд-1"	545317	0,00
ПАТ "Євраз - ДМЗ ім. Петровського"	120000	24 000,00
ПАТ "ДНІПРОП. ТРУБНИЙ ЗАВОД"	300	7 803,00
ПАТ "Сумське НВО ім.М.В.Фрунзе"	110	308,00
ПАТ "ДГМ"	120000	2 412,00
ВАТ "ДМПЗ"	1043528	10 435,28
ВАТ "Суднобудівний завод "Залів"	80000	0,00
ПАТ "Квазар"	1216	60 800,00
ПАТ "НДУ"	2	20 000,00
ПАТ "СІАМ-КАПІТАЛ"	320000	8 000 000,00
ПАТ "ОТАВА"	502	17 319,00
<i>Усього довгострокові фінансові інвестиції наявні для продажу, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у капіталі через інший сукупний дохід</i>		8 522 606,58

8.4. Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за послуги	31.12.2014р.	31.12.2015р.
Розрахунки з вітчизняними покупцями	36	52
Резерв сумнівних боргів	(6)	(21)
Всього	30	31

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років торговельна дебіторська заборгованість номінальною вартістю 52 тис. грн. та 36 тис. грн. була знецінена на індивідуальній основі. Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче.

	2014	2015
Резерв на початок періоду	-	(6)
Збільшення	(6)	(27)
Списання активів за рахунок резерву	-	12
Резерв на кінець періоду	(6)	(21)

8.5. Інша дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2014р.	31.12.2015р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	32	28
Позика керівнику Компанії	-	140
Всього	32	168

8.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2014р.	31.12.2015р.
Грошові кошти в національній валюті	274	174
у т.ч. банківські депозити	243	130
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-
Всього	274	174

8.7. Статутний капітал .

На 31.12.2015 р. статутний капітал компанії складав 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок) повністю сплачений. Згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 11 від 22.07.2014 року було ухвалено нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку із приведенням діяльності до нових норм чинного українського законодавства.

Державну реєстрацію статутних документів проведено Солом'янською районною в місті Києві державною адміністрацією 24.07.2014 р. (номер запису 10731050006018557).

Відповідно до нової редакції Статуту ТОВ «УПР-ФІНАНС» статутний капітал Товариства не змінився і становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок. Єдиним учасником Товариства на дату проведення перевірки є Пехота Павло Миколайович, який володіє часткою у розмірі 7 000 000,00 грн., що становить 100 % статутного капіталу і сплачена повністю грошовими коштами.

8.8. Капітал у дооцінках

	31.12.2014р.	31.12.2015р.
Резерви дооцінок фінансових інвестицій	1570	1645

8.9.Кредиторська заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість	31.12.2014р.	31.12.2015р.
За товари, роботи послуги	2	1
Отримані аванси		
Розрахунки з бюджетом	73	93
Розрахунки з оплати праці		
Розрахунки зі страхування		
Поточні забезпечення (резерв відпусток)		12
Інші поточні зобов'язання	111	57
Всього	186	163

9. Інші розкриття

9.1. Зміни в обліковій політиці компанії.

Змін в обліковій політиці компанії протягом 2015 р. не було.

9.2. Сегменти.

Через специфіку діяльності компанії господарсько-галузеві і географічні сегменти не виділені.

9.3. Умовні зобов'язання і операційні ризики.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

На думку керівництва компанії, станом на 31.12.2015р., відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться компанія у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва компанії існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану компанії, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

Компанія не є об'єктом судових спорів і позовів.

9.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. 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.

9.4.1. Кредитний ризик

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 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 перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

9.4.2. Ринковий ризик

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.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40%. Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходностей цього класу активів. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики для суттєвих за обсягом фінансових інвестицій

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2015 р.					

Акції ПАТ ЕК "ЧЕРНІВЦІОБЛЕНЕРГО"	7640	40	40	+3056	-3056
Акції ПАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗІВ"	747	40	40	+299	-299
Разом акції укр. підприємств	8387			+3355	-3355

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

Валютні активи та зобов'язання у Товаристві на звітні дати відсутні.

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 справедливую вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. 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 2014	31 грудня 2015
Банківські депозити	243	130
Всього		
Частка в активах Товариства, %	0,0%	0,0%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	130	7%	+9	-9
На 31.12.2014 р.				

Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	243	8%	+19	-19

9.4.3. Ризик ліквідності

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.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1	-	-	-	-	1
Інша поточна заборгованість	57	-	-	-	-	57
Всього	58	-	-	-	-	58
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	-	-	-	2
Інша поточна заборгованість	111	-	-	-	-	111
Всього	113	-	-	-	-	113

9.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Товариство дотримується вимог щодо:

- мінімального розміру статутного капіталу у розмірі 7 млн. грн. згідно ст.14 Закону Про депозитарну систему України;
- розміру власного капіталу, який має бути за даними фінансової звітності за рік у розмірі не меншому, ніж мінімальний розмір статутного капіталу, встановленого Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності, затверджених Рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 № 862.

9.6. Операції з пов'язаними особами

Протягом 2015 року компенсації провідному управлінському персоналу в загальній сумі склали 94 тис. грн., в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 74 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 20 тис. грн.

Станом на кінець звітного періоду у складі короткострокової дебіторської заборгованості обліковується залишок позики в сумі 140 тис. грн. пов'язаній особі – генеральному директору. Безвідсоткова позика видана у 2015 році зі строком погашення до кінця 2016 року, погашається щомісячно рівними частинами, забезпечення за даною позикою не передбачене.

9.7. Події після Балансу

Не існує подій, що відбулися після 31 грудня 2015 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Немає і не передбачається пред'явлення до Компанії будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

9.8. Фінансова звітність компанії затверджена Генеральним директором компанії.

Ген.директор ТОВ «УПР-Фінанс»



Пехота Павло Миколайович