

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

*Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0439 від 26.01.01 р.,
продовжене рішенням АПУ від 30.07.2015р. №313/3 до 30.07.2020р
Адреса: м.Київ, Червоноармійська, 84, оф.35, т.287-00-15
п/р № 26001500348000 ПАТ «УкрСиббанк», МФО 351005, Код 21647622*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Національному банку України,
Керівництву та учасникам
СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності спільного підприємства товариства з обмеженою відповідальністю «ДРАГОН КАПІТАЛ»

м. Київ

10 лютого 2016 р.

Основні відомості про СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Повне найменування: Спільне підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал».

Скорочене найменування: СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ».

Код за ЄДРПОУ: 30965875.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36 Д.

Дата державної реєстрації: 15 червня 2000 року Голосіївською районною державною адміністрацією м.Києва.

Види діяльності за КВЕД: 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у., 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Опис аудиторської перевірки

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» проводилася перевірка повного пакету річної фінансової звітності СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ» за 2015 звітний рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, Приміток до фінансової звітності, що містять порівняльну фінансову інформацію, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ» станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати, рух власного капіталу та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перевірку проведено у відповідності до вимог законів України «Про аудиторську діяльність», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», а також інших законодавчих актів України стосовно господарської діяльності. Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур належить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи ці ризики, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються підготовки та достовірного надання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

Фінансова звітність СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ" складена управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

Ми вважаємо, що зібраної під час аудиторської перевірки інформації достатньо для складання аудиторського висновку, проведена нами перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ" несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу передбачає: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування належної облікової політики, здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

Аудиторська думка щодо фінансової звітності СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ"

На нашу думку, фінансова звітність СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ" відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інша інформація, щодо якої аудитори висловлюють свою думку

За результатами перевірки ТОВ "АФ "Регістр" підтверджує, що статутний капітал СП ТОВ "Драгон Капітал" сформований у розмірі 60 000 000,00 грн., в тому числі грошовими коштами на суму 59 786 908,00 грн., що перевищує мінімально необхідний розмір статутного капіталу для здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами (передбачений п.1 ст.17 ЗУ "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.06 р. № 3480-IV) та депозитарної діяльності депозитарної установи (передбачений ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» від 06.07. 2012 р. № 5178-VI).

Власний капітал СП ТОВ “ДРАГОН КАПІТАЛ” становить 64 234 тис.грн., що перевищує мінімально необхідний розмір власного капіталу небанківської фінансової установи для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, передбачений Положенням про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій, що затверджене постановою Правління Національного банку України від 09.08.2002 N 297 та зареєстроване в Мін'юсті України 29.08.2002 р. № 712/7000 (із змінами та доповненнями).

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма “Регістр” зареєстроване Голосіївською районною у м.Києві державною адміністрацією 07.10.1994 р.

Аудиторська палата України видала ТОВ “Аудиторська фірма “Регістр” свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0439 від 26.01.2001 р. Рішенням АПУ від 30.07.2015 р. №313/3 термін дії свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів продовжено до 30.07.2020 р.

ТОВ “Аудиторська фірма “Регістр” має Свідоцтво НКЦПФР серії П № 000269 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 02.04.13р. по 30.07.2020 р.

ТОВ “Аудиторська фірма “Регістр” має свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0022 від 28.05.13 р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії свідоцтва з 28.05.13 р. по 30.07.2020 р.

Перевірка проводилась аудитором – Котилко Наталією Вікторівною, сертифікат аудитора серії А № 001187, виданий АПУ 28.04.1994р., рішенням АПУ № 120 від 27.02.03р. термін дії сертифікату продовжено до 28.04.08 р., рішенням АПУ від 14.02.08р. № 187/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2013р., рішенням АПУ від 28.02.13р. № 265/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2018р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0497, видане згідно рішення АПУ № 302/4 від 30.10.2014 р., чинне до 31.12.2019 р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Місцезнаходження ТОВ “АФ “Регістр”: м. Київ, вул. Червоноармійська, 84, оф.35, тел. (факс) 287-00-15, електронна адреса: Kotylko@i.ua, сайт ТОВ «АФ «Регістр» <http://registr.auditorov.com/auditors>.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 21647622.

Інформація про договір на проведення аудиту

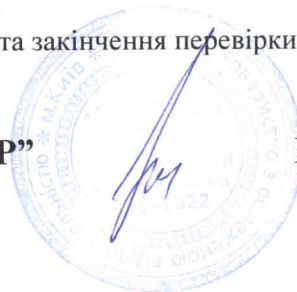
Перевірку фінансової звітності СП ТОВ “Драгон Капітал” станом на 31.12.2015 р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності проведено згідно Договору № 15 від 12.01.2016 р.

Дата початку перевірки – 12.01.2016 р. Дата закінчення перевірки – 10.02.2016 р.

Дата видачі висновку: 10 лютого 2016 р.

Директор ТОВ “АФ “РЕГІСТР”

Н.В.Котилко



Підприємство Сніпліве Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю "Драгон Капітал" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Територія м. Київ за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОІФГ
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), п. в. і. г. за КВЕД
Середня кількість працівників 102
Адреса, телефон вулиця Сакаганського, буд. 36, корпус Д, ГОЛОСІВСЬКИЙ р-н, м. Київ, 01033 4907121
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 "x" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОД		
2016	01	01
30965875		
8036100000		
240		
64.99		

-
x

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	15	413
первісна вартість	1001	141	603
накопичена амортизація	1002	126	190
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	134	62
первісна вартість	1011	4020	3972
знос	1012	3886	3910
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	270	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	36	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	455	475
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	43730	17670
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	78
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	14900	65481
Гроші та їх еквіваленти	1165	3564	14627
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	-
Усього за розділом II	1195	62195	97856
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	62650	98331

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60000	60000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1630	4234
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	61630	64234
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	387	33185
розрахунками з бюджетом	1620	434	704
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
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	199	208
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	1020	34097
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	62650	98331

Керівник

Мацусь Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Муха Ірина Миколаївна

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

Директор

ТОВ "АТ "Регістр" ІУ

Котенко Н.В.

Підприємство **Спільне Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю** за СДРІОУ
"Драгон Капітал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
30965875		

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	24200	9773
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	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	24200	9773
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	2387	462
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	(12262)	(11791)
Витрати на збут	2150	(3488)	(3508)
Інші операційні витрати	2180	(8837)	(594)
у тому числі:	2181	8337	-
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	2000	-
збиток	2195	(-)	(5658)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1708	5223
Інші доходи	2240	10	11
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(632)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3718	-
збиток	2295	(-)	(1056)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1114)	(1315)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2604	-
збиток	2355	(-)	(2371)

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	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2604	(2371)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	85	56
Витрати на оплату праці	2505	7878	7380
Відрахування на соціальні заходи	2510	2752	2593
Амортизація	2515	160	187
Інші операційні витрати	2520	3303	2851
Разом	2550	14178	13067

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

Головний бухгалтер

Мацуєв Денис Володимирович

Муха Ірина Миколаївна

Директор
ТОВ "АФ. Регістр"
Котелько Н.В.

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	215030	553427
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	-	44860
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	322	494
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	-	15
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(206788)	(605952)
Праці	3105	(6177)	(5593)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3165)	(2893)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1751)	(1711)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(937)	(219)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(1339)
Витрачання на оплату авансів	3135	(70)	(930)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(35257)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2599	-53540
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2310	4221
дивідендів	3220	369	76
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	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(461)	(13)
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	2218	4284
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	-	1594
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	1594
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-381	-47662
Залишок коштів на початок року	3405	3564	51226
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11444	-
Залишок коштів на кінець року	3415	14627	3564

Керівник

Мацусь Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Муха Ірина Миколаївна



Директор
ТОВ "АТФ Регістр"
Котляко Н.В.

Підприємство **Спільне Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю "Драгон Капітал"**

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2015** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОД		
2016	01	01
30965875		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	60000	-	10000	-	1630	-	-	71630
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	(10000)	-	-	-	-	(10000)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	60000	-	-	-	1630	-	-	61630
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2604	-	-	2604
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	2604	-	-	2604
Залишок на кінець року	4300	60000	-	-	-	4234	-	-	64234

Керівник

Мацуєв Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Муха Ірина Миколаївна



Директор
ТОВ "АТ.Рейс"®

Котелько Н.В.

СП ТОВ «Драгон Капітал»

Примітки до Фінансової звітності

складені за МСФЗ станом на 31 грудня 2015 року

1. Загальні відомості

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Драгон Капітал» (надалі «Товариство») є юридичною особою, що створена на підставі установчого договору від 15.06.2000 року (реєстраційний №05485), і продовжує свою діяльність згідно з рішенням Загальних Зборів Учасника від 18.01.2016 року (Протокол №18/01/16) на підставі Статуту та законодавства України.

Ідентифікаційний код Товариства в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 30965875.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36 Д.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://www.dragon-capital.com>; адреса електронної пошти: dragon@dragon-capital.com

Згідно з кодами Мінстату України Товариству присвоєно коди КВЕД-2010: 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у., 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство має наступні ліцензії:

Ліцензію АЕ № 185218 від 19.10.2012р. Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії необмежений;

Ліцензію АЕ № 185217 від 19.10.2012р. Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії необмежений;

Ліцензію АЕ № 185219 від 19.10.2012р. Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – андеррайтингу, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії необмежений;

Ліцензію № 1453 від 15.09.2015р. Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – діяльності з управління цінними паперами, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії необмежений.

Ліцензію АЕ № 286513 від 12.10.2013 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення депозитарної діяльності зберігача цінних паперів, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії необмежений.

Товариство має свідоцтво ДКЦПФР № 300 від 19.11.04 р. про включення до Державного реєстру фінансових установ, що надають фінансові послуги на ринку цінних паперів.

Протягом звітного періоду злиття, приєднання, поділу, виділення Товариства не відбувалось.

Податок на прибуток Товариства розраховується та сплачується за місцем реєстрації Товариства.

Товариство прагне поліпшити свою позицію на фондовому ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність на фондовому ринку України. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися.

2. Економічне середовище, в якому товариство здійснює свою діяльність

Особливістю економічного та соціального розвитку України на сучасному етапі є високий ступінь впливу глобальної нестабільності та внутрішні економічні та політичні процеси. Товариство є фінансовою установою, що надає послуги на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень як загального характеру, так і спеціального характеру, притаманного для цього виду діяльності.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фондовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства, дотримання вимог регулятора.

3. Основи представлення фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), чинних на 31 грудня 2015 року та офіційно оприлюднених на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики

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

Фінансова звітність Товариства затверджена Керівником Товариства з метою випуску 11 лютого 2016р.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності з 1 січня 2015 або до цієї дати. В цій фінансовій звітності Товариство не застосовувало нові та переглянуті стандарти та тлумачення, що забезпечують контекст, у якому слід читати стандарти, які набудуть чинності після дати звітності. В даний час керівництво оцінює вплив змінених стандартів на фінансову звітність.

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.

На думку керівництва дострокове застосування МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Вивчивши вплив на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015р, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» керівництво прийняло рішення застосовувати зазначений стандарт з 01 січня 2015р, тобто в цій фінансовій звітності активи, пасиви та фінансовий результат діяльності підприємства відображені у відповідності до зазначеного стандарту.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилося.

4. Основні положення облікової політики

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

Основні засоби визнаються в якості активів, якщо існує впевненість в тому, що Товариство отримає певні економічні вигоди в майбутньому та вартість таких активів може бути достовірно оцінена. Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення. В подальшому основні засоби відображаються у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Товариство нараховує амортизацію основних засобів рівними частками протягом строку корисного використання основних засобів. Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

Терміни амортизації, які приблизно відповідають розрахунковим термінам корисного використання відповідних активів, наводяться в таблиці нижче:

Назва	Кількість років
Будинки	40-50
Машини та обладнання	4-20
Автотранспортні засоби	5-8
Інше обладнання	4-10
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-5
Інші основні засоби	1-4

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Товариство могло б отримати в даний момент від продажу активу за вирахуванням розрахункових витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу та його технічний стан вже відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються і при необхідності коригуються станом на кожну звітну дату. Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів відповідно з поточним технічним станом основних засобів.

Нематеріальні активи

Після первісного визнання Товариство враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Всі нематеріальні активи Товариства діляться на дві категорії:

- активи з визначеним терміном використання, що амортизуються;
- активи з невизначеним терміном використання, які не амортизуються.

Строком корисного використання для НМА з певним терміном використання є період часу, протягом якого організація передбачає використовувати цей актив.

Для розподілу амортизованої вартості активу на систематичній основі протягом строку його корисної служби Товариство використовує метод рівномірного нарахування для нарахування амортизації НМА.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної служби не амортизується. Товариство тестує нематеріальний актив як такий з невизначеним строком корисної служби на предмет знецінення шляхом зіставлення вартості відшкодування з його балансовою вартістю щорічно та за наявності ознак зменшення корисності. Термін корисної служби нематеріального активу, що не амортизується, аналізується Товариством щорічно на предмет з'ясування, чи продовжують події та обставини забезпечувати правильність оцінки, згідно з якою даний актив має невизначений термін корисної служби. У разі негативної відповіді, зміна в оцінці терміну корисної служби з невизначеного на визначений підлягає відображенню в обліку як зміну в обліковій оцінці згідно МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Товариство визнає в якості нематеріального активу ліцензії на право здійснювати дилерську та брокерську діяльність протягом визначеного строку. Здійснення небанківської фінансовою установою діяльності валютних операцій можливе за наявності чинних ліцензій, зазначених в підпункті «г» пункту 2.2 глави 2 Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національного оператора поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій, затвердженого постановою

Правління НБУ від 09.08.2002 №297, зареєстрованого в Міністерстві Юстиції України 29.08.2002 за №712/7000.

Керуючись стандартами МСБО, Керівництво прийняло рішення не відображати в структурі нематеріальних активів вартість власної торгівельної марки та здійснити виправлення в попередніх періодах, що детально відображено в п.9.

Виручка

Величина виручки від продажу послуг Товариства у ході звичайної господарської діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманого, або такого, що підлягає отриманню, за мінусом повернень. Виручка від реалізації послуг визнається за одночасного виконання наступних умов:

- сума виручки може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути надійно оцінені.

Визнання доходів і витрат

Доходи визнаються Товариством в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат Товариства.

Доходи і витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому товари (послуги) були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими товарами (послугами) ризиків і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів (послуг).

Доходи і витрати за відсотками відображаються таким чином: використовується метод ефективної ставки відсотка, яка представляє собою відсоткову ставку, що приводить майбутні грошові потоки до поточної вартості фінансового інструменту, беручи до уваги всі його контрактні умови.

Процентні доходи та витрати Товариства класифікуються як фінансові доходи і витрати.

Первісне визнання фінансових інструментів.

Фінансовий інструмент - контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного суб'єкта підприємницької діяльності і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

Інвестиції, призначені для торгівлі, спочатку визнаються по справедливій вартості.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість фінансового інструменту під час первісного визнання, як правило дорівнює фактичній ціні операції. На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані, визначаються за справедливою вартістю.

Придбання або продаж фінансових активів, передача яких передбачається в строки, установлені законодавством або правилами даного ринку (купівля й продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство прийняло на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції по придбанню визнаються, коли Товариство стає стороною договору у відношенні даного фінансового інструмента.

За справедливую вартість цінного папера в портфелі Товариства на продаж береться вартість, що визначена за його котирувальною ціною покупця за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах за станом на час закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату справедлива вартість цінного папера визначається за його останнім біржовим курсом, що визначений за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця. Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю. Цінні папери, що обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці. Обов'язково на дату балансу результат переоцінки (дооцінка або уцінка) відображається в бухгалтерському обліку на суму різниці між справедливою вартістю і його балансовою вартістю. Зміна справедливої вартості цінних паперів відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками доходів або витрат (для цінних паперів у торговому портфелі).

Припинення обліку фінансових активів.

Товариство припиняє обліковувати фінансові активи, (а) коли ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані із цими активами, минули, або (б) Товариство

передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) не передала й не зберегла всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю відносно даних активів. Контроль зберігається в тому випадку, якщо контрагент не має практичної можливості продати незалежній третій стороні даний актив як єдине ціле без необхідності накладення додаткових обмежень на продаж.

Класифікація фінансових активів.

Товариство класифікує свої фінансові активи по наступним категоріям:

- а) дебіторська заборгованість,
- б) фінансові активи, що є в наявності для продажу,
- в) фінансові активи, утримувані до погашення,
- г) фінансові активи, що відображаються по справедливій вартості з корегуванням через рахунок прибутків і збитків.

Фінансові активи, що відображаються по справедливій вартості з корегуванням через рахунок прибутків і збитків у свою чергу має дві категорії: а) активи, визнані такими при первісному визнанні; б) призначені для торгівлі.

Класифікація залежить від мети придбання інвестицій. Керівництво класифікує свої інвестиції при первісному визнанні й переоцінює на кожну звітну дату.

Цінні папери, призначені для торгівлі – це цінні папери або інші фінансові активи, що придбаваються із метою одержання прибутку, за рахунок короткострокових коливань ціни або торговельної маржі, або цінні папери, що є частиною портфеля, фактично використовуваного для одержання короткострокового прибутку. Товариство класифікує фінансові активи як торговельні цінні папери, якщо в нього є намір продати їх протягом короткого періоду з моменту придбання, тобто протягом одного - трьох місяців. Фінансові активи, що не відносяться до категорії кредитів і дебіторської заборгованості, можуть бути перекласифіковані з категорії таких, що відображаються по справедливій вартості на рахунку прибутків і збитків тільки в деяких випадках, що виникають у зв'язку з подією, що носить незвичайний характер, імовірність повторення якого в найближчому майбутньому малоймовірна. Керівництво не перекласифікувало фінансові активи з даної категорії в період 2015 року.

Цінні папери, призначені для торгівлі, спочатку визнаються за первісною вартістю й згодом переоцінюються по справедливій вартості на основі ринкової вартості. Періодичні купівлі та продажі торговельних цінних паперів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується купити або продати актив.

При оцінці вибуття фінансових інвестицій, призначених для продажу Товариство використовує собівартість перших за часом надходження цінних паперів (FIFO).

Дебіторська заборгованість являє собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку, за винятком тих, які Товариство має намір реалізувати в найближчому майбутньому або визначені як наявні для продажу. Дебіторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю й згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку, за винятком резервів під зниження вартості. Резерв під зниження вартості дебіторської заборгованості формується при наявності об'єктивних даних, що свідчать про те, що Товариство не зможе одержати суми, що належать до виплати відповідно до первісних умов.

Класифікація фінансових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання класифікуються по наступним обліковим категоріям:

- а) призначені для торгівлі, включаючи похідні фінансові інструменти; та
- б) інші фінансові зобов'язання.

Зобов'язання, призначені для торгівлі, відображаються за справедливою вартістю, зменшеною у випадку позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою, при цьому зміни вартості відображаються у звіті про прибутки й збитки в тому періоді, у якому вони виникли.

Подальша оцінка - після первісного визнання, кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у Звіті про сукупний дохід при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизаційна вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат із фінансування у Звіті про фінансові результати.

Інші фінансові зобов'язання відображаються по амортизованій вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках Товариства, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Забезпечення.

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі, якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Звіті про фінансові результати за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати в Звіті про фінансові результати.

Відстрочені податкові активи та відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

На кожен дату складання балансу Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожен дату фінансової звітності і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі чинних або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не нараховувало Відстрочені податкові активи та відстрочений податок на прибуток.

5. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики

Товариство робить оцінки й допущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, що відображаються у наступному звітному періоді. Оцінки й припущення аналізуються на постійній основі й ґрунтуються на досвіді керівництва й інших факторів, включаючи очікування відносно майбутніх подій, які, на думку керівництва, є обґрунтованими у світлі поточних обставин. У процесі застосування облікової політики

керівництво також використовує професійні судження й оцінки. Такі судження також включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Справедлива вартість фінансових інструментів.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки. У якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, однак у тих випадках, коли це не представляється практично здійснюваним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях відносно даних факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності по операціям з торгівлі цінними паперами, продовжує розвиватися. Законодавчі акти та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Не рідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Товариство вважає, що воно дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки і відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації того, що не були поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Справедлива вартість будь-якого активу залежить від: його фізичних або технічних ознак, юридичних характеристик, які дають право Товариству отримувати вигоду від активу та поглядів учасників ринку на корисність активу.

Перед проведенням оцінки Товариство має ідентифікувати актив та визначити юридичні права та обмеження, які накладені на актив та впливають на його вартість. Для цілей МСФЗ актив співпадає з одиницею обліку.

Оскільки Товариство визначає справедливую вартість фінансового активу як його ринкову вартість на дату звіту (котирувальна ціна покупця за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах за станом на час закриття останнього біржового дня звітного періоду), справедлива вартість фінансового активу залежить від усіх чинників, мікро- та макро- економічних що впливають на формування біржових котирувань цінних паперів, в тому числі політична нестабільність, економічна криза в країні, тощо.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Очікуваний термін утримування фінансових активів, зокрема цінних паперів для торгівлі має не перевищувати одного року, як це визначено керівництвом підприємства. Відповідальні співробітники мають приймати поточні оперативні рішення щодо моменту продажу, їх посадові обов'язки являють собою продаж такого цінного паперу за найкращою можливою ціною на ринку, що також включає в себе аналітичну обробку інформації про цінний папір та його емітента та здійснення угоди якнайшвидше з метою мінімального відволікання обігових коштів, та в найсприятливіший для цього час.

Використання ставок дисконтування

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати в Звіті про фінансові результати. Для дисконтування використовується ефективна ставка відсотка.

Ефективна ставка відсотка характеризує середньорічний її рівень, обумовлений відношенням річної суми процента, нарахованого по періодичним його ставкам, до основної суми капіталу.

Застосування ефективної ставки відсотка для розрахунку амортизуються витрат також можливе для боргових і інших фінансових інструментів з обумовленими платежами

відсотків і фіксованим терміном погашення, які організація має намір утримувати до погашення. Боргові фінансові інструменти з дисконтом, якщо вони короткострокові, недоцільно амортизувати із застосуванням ефективної ставки відсотка через складність розрахунків на дату визначення амортизуються витрат.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

За умови, якщо сума очікуваного відшкодування активів є меншою за їх балансову вартість, ці активи визнаються такими, корисність яких зменшилась. Негативна різниця між балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування являє собою збиток від зменшення корисності. Облік знецінення активів базується на принципі обачності та використання ринкової вартості як справедливої, дотримання яких, зокрема, не допускає завищення їхньої оцінки.

Обов'язково на дату балансу результат переоцінки (дооцінка або уцінка) відображається в бухгалтерському обліку на суму різниці між справедливою вартістю і його балансовою вартістю. Зміна справедливої вартості цінних паперів відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками доходів або витрат (для цінних паперів у торговому портфелі).

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Рівні фінансових інструментів, що відображаються за справедливою вартістю, визначені в такий спосіб:

- Котирування (нескоректована) на активних ринках за ідентичними активами або зобов'язаннями (Рівень 1).
- у випадку коли котирування активного ринку (біржі) відсутнє, використовуються дані спостережувані з інших публічних джерел для даного активу або зобов'язання, безпосередньо (тобто, як ціна що спостерігається) або опосередковано (тобто розраховані від цін) (Рівень 2).
- вихідні дані для активу або зобов'язання, які не засновані на ринкових даних, тобто, що не піддаються спостереженню, як описано в двох перших пунктах цього параграфу (Рівень 3).

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активних ринках базується на ринкових котируваннях станом на звітну дату. Ринок визнається активним, якщо котирування можна вільно і регулярно отримати на біржі, від продавця, брокера, галузевої групи, з довідників або з регулюючого органу, і якщо ці котирування відображають фактичні та регулярно відбуваються ринкові угоди на ринкових умовах. Ринкова ціна, яка використовується для визначення справедливої вартості фінансових активів товариства є поточною біржовою ціною покупця. Ці інструменти включені в Рівень 1. Цінні папери Рівня 1 включають головним чином акції та облігації що котируються на Українській фондовій біржі та ПФТС.

Справедлива вартість фінансових інструментів, які не обертаються на активному ринку, визначаються з використанням методів оцінки. Ці методи оцінки мають максимально використовувати спостережувані ринкові дані, та якнайменше мають покладатися на оцінки Товариства. Якщо все значні вхідні дані, необхідні для визначення справедливої вартості цінного паперу спостерігаються в незалежних джерелах, цінні папери відносяться до рівня 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. 10.

7. Розкриття інформації за видами активів, зобов'язань, власного капіталу

Основні засоби

Назва	Обладнання	Комп'ютерна техніка	Меблі
Залишок на 01 січня 2015 року	302,8	2 621,5	1 096,3
Надходження		24,3	
Вибуття		72,3	
Залишок на 31 грудня 2015 року	302,8	2 573,5	1 096,3

Будь-які обмеження на права власності за основними засобами відсутні.

Активи передані у заставу для забезпечення зобов'язань відсутні.

Згідно наказу керівництва Товариства було проведено інвентаризацію та тести основних засобів на знецінення. Керуючись вимогами МСФО 13 та МСФО 9 та застосовуючи принципи обачності при визначенні справедливої вартості, знецінення основних засобів не було виявлене.

Цінні папери

Цінні папери	Станом на 31 грудня 2014	Станом на 31 грудня 2015
Акції, які перебувають в обігу на фондовій біржі (Рівень 1)	8 195,9	65 371,8
Акції, які не перебувають в обігу на фондовій біржі (Рівень 2)	6 973,7	110,0

Цінні папери для продажу Товариства сформовані акціями та облігаціями українських та закордонних емітентів, операції по яким проводяться на первинному та вторинному ринку. Товариство веде облік торговельних цінних паперів, що перебувають в обігу на фондовій біржі, окремо від цінних паперів, що не перебувають в обігу на фондовій біржі. Справедлива вартість акцій була переглянута на дату складання фінансової звітності як описано в прим. 3 та прим 6.

Рекласифікації цінних паперів з одного Рівня на інший протягом 2015 року не відбувалось.

Короткострокова дебіторська заборгованість

Найменування	Станом на 31 грудня 2015
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	5 130,0
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	1 710,0
Інша заборгованість	10 830,0

Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2014	Станом на 31 грудня 2015
Поточний рахунок в національній валюті та іноземних валютах	3 564,0	14 626,6

Обмеження права на користування грошовими коштами у Товариства відсутнє. У відповідності до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" Товариство використовує прямий метод для заповнення звіту про рух грошових коштів, згідно з яким розкривається

інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2014	Станом на 31 грудня 2015
Поточна кредиторська заборгованість	387,0	33 185,0
Поточна заборгованість перед бюджетом	434,0	704,0

Статутний капітал

Найменування	Станом на 31 грудня 2014	Станом на 31 грудня 2015
Зареєстрований капітал	60 000,0	60 000,0

Дохід від реалізації цінних паперів

Найменування	Станом на 31 грудня 2014	Станом на 31 грудня 2015
Дохід від реалізованих цінних паперів	6 801,5	20 545,5
Дохід від брокерської, дилерської діяльності, діяльності зберігача та андеррайтингу	2 971,5	3 654,6

Інші операційні доходи та витрати

Найменування	Станом на 31 грудня 2014	Станом на 31 грудня 2015
Інші операційні витрати	(594,4)	(8 837,0)
З них витрати від зміни вартості цінних паперів	(594,0)	(8354,0)
Інші операційні доходи	462,0	2 386,9
З них дохід від операційної курсової різниці	447,1	2 380,5

Інші фінансові доходи

Найменування	Станом на 31 грудня 2014	Станом на 31 грудня 2015
Проценти	5 146,5	1 338,8
Дивіденди	76,2	369,5

Резерви майбутніх витрат та платежів

Найменування	Станом на 31 грудня 2014	Станом на 31 грудня 2015
Нарахування резерву на виплату відпусток	199,0	207,7

8. Інформація за сегментами

Товариство здійснює свою діяльність в одному географічному сегменті та має виключний вид діяльності, що обмежений ліцензіями зазначеними в пункті 1 цих приміток, тому керівництво вважає доцільним не розкривати інформацію щодо сегментів діяльності підприємства по регіонах та продуктах. Треба зазначити, що значна кількість торгового

обороту по цінних паперах припадає на нерезидентів, узагальнені дані наведені в таблиці нижче:

Сегменти клієнтів	% реалізації
Нерезиденти	85%
Резиденти	15%

9. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані Товариства;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі осіб, зазначених вище;
- Товариства, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

	2015		2014	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Продаж цінних паперів, послуг	8 193,0	211 606,0	210,0	225 519,0
Придбання цінних паперів	-	245 649,0	-	200 964,0
Торгова дебіторська заборгованість	5 431,0	17 670,0	2 753,0	43 730,0
Торгова кредиторська заборгованість	2,0	33 185,0	2,0	387,0
Отримані послуги (оренда приміщення)	1 762,0	1 762,0	2 184,0	2 184,0

10. Управління ризиками

Діяльність Товариства тісно пов'язана із невизначеностями та ризиками. Ризик Товариство визначається як вірогідність або загроза втрати частини доходу або понесення додаткових витрат в результаті фінансової діяльності.

Товариство будує систему наскрізного управління усіма видами ризиків відповідно до вимог діючого законодавства та міжнародних стандартів.

Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: ринковий ризик (включаючи валютний ризик, справедливої вартості і ризику зміни процентної ставки і ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Програма управління ризиками Товариства сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Основна мета функції фінансового управління ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення дотримання ризиків в цих межах.

Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Основна мета управління ризиками Товариство є досягнення оптимального рівня ризику і прибутковості операцій Товариства.

Ринковий ризик

• Валютний ризик

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

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

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США (наприклад, державні облігації у доларах США). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ± 10 відсотка.

Валютний ризик являє собою ризик того, що рухи валютних курсів матимуть негативний вплив на прибуток Товариства або вартості свого портфеля фінансових інструментів.

Діяльність Товариства схильна до валютного ризику, що виникає головним чином по відношенню до американських доларів та євро. Валютний ризик пов'язаний з майбутніми операціями по визнанню активів та зобов'язань (як грошових так і негрошових). Керівництво відстежує коливання курсів валют на постійній основі і діє відповідно. Фінансові активи і зобов'язання, утримувані в іноземній валюті на кінець року такі як показано у наступній таблиці, де також показана чутливості прибутків і збитків до результатів можливих змін обмінних курсів, по інших валютах, ніж функціональна валюта, на кінець звітного періоду, якщо всі інші змінні характеристики залишаються незмінними:

	Сума	Потенційний вплив на активи Товариства	
		Зростання 10% вартості	Несприятливі зміни 10%
На 31.12.2015 р.			
Долар США		10%	10%
рахунки в банках	11 984,0	1 198,4	(1 198,4)
Дебіторська заборгованість	44,0	4,4	(4,4)
Кредиторська заборгованість	56,1	5,6	(5,6)
Разом	12 084,1	1 208,4	(1 208,4)
ЄВРО		10%	10%
рахунки в банках	89,8	8,9	(8,9)
Кредиторська заборгованість	3,4	0,3	(0,3)
На 31.12.2014 р.			
Долар США		10%	10%
рахунки в банках	2 034,5	203,5	(203,5)
Дебіторська заборгованість	18,3	1,8	(1,8)
Кредиторська заборгованість	0,5	0,05	(-0,05)
Разом	2 053,3	205,3	(205,3)

Ціновий ризик

Ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації 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 +/- 20% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Товариство може бути об'єктом цінового ризику щодо своїх боргових і пайових цінних паперів. Ціновий ризик це ризик зміни ринкових цін в результаті факторів, пов'язаних з емітентами фінансових інструментів (загального ризику) та матиме негативний вплив на доходи Товариства або вартості його фінансових інструментів. У наступній таблиці наведено вплив на фінансову звітність коливання котирувань цінних паперів на 20%:

	Цінні папери для продажу	20%	-20%
2014	15 169,64	3 033,93	(3 033,93)
2015	65 481,82	13 096,36	(13 096,36)

Контроль цінового ризику за фінансовими інструментами, що входять в торговий портфель Товариства, проводиться шляхом встановлення лімітів вкладень в фінансові інструменти з урахуванням їх ліквідності, лімітів втрат для торгових портфелів і підтримки диверсифікованої структури портфеля. Ліміт на кожного емітента гарантує, що диверсифікація портфеля досягається, і загальне обмеження для значення портфелі гарантує, що сумарний ризик обмежений. Будь-яке порушення ліміту повідомляється і досліджується керівництвом, а нові торги що можуть призвести до перевищення значення позиції за встановлений ліміт, блокуються.

Відсотковий ризик

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 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	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових ставок на 1%				
Банківські депозити, тис.грн.	1 400	18,5%	14	-14
Банківські депозити, тис.долар США	9 600	7%	96	-96
На 31.12.2014 р.				
Можливі коливання ринкових ставок на 1%				
Банківські депозити, тис. грн.	10	17%	0,1	-0,1

Ризик зміни процентних ставок Групи пов'язаний з дебіторською заборгованістю за кредитами і позиками. Кредити і позики, отримані під змінні відсоткові ставки, піддають Товариство ризику зміни процентних ставок на грошові потоки. Кредити і позики, видані під фіксовані процентні ставки, піддають Товариство ризику зміни процентних ставок на справедливую вартість. Керівництво Товариства відстежує коливання процентних ставок на постійній основі і діє відповідно.

На кінець 2015 року Товариство не мало на балансі кредитів та позик.

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.

Кредитний ризик виникає з відмовою контрагентів виконувати свої зобов'язання, що може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від реалізації фінансових активів на звітну дату. Фінансові інструменти містять в собі елемент ризику, що контрагенти можуть виявитися не в змозі виконати умови угод.

Товариство здійснює операцій по цінних паперах з контрагентами, які в першу чергу включають брокерів-дилерів, банки та інші фінансові установи, які в різній мірі включають фінансування різних операцій з цінними паперами клієнтів. У тому випадку, коли контрагенти не виконують свої зобов'язання, Товариство може бути схильним до ризику. Такий ризик контрагента залежить від кредитоспроможності контрагента або емітента інструменту.

Товариство розробило процедури, що гарантують, що послуги надаються клієнтам з відповідною кредитною історією, а більшість з них мають міцні ділові відносини з Товариством. Крім того, Товариство контролює на постійній основі вік своєї дебіторської заборгованості. Залишки коштів перевіряються з високою якістю у відповідності до вимог чинного законодавства та регулюючих органів.

Максимальний розмір кредитного ризику Товариства відображається в балансовій вартості фінансових активів у балансі. Фінансові активи за станом на 31 грудня по кредитному рейтингу наведені нижче:

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 року	Від 1 року	Всього
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	17 349,7	320,3	17 670,0
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року			
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	41 018,9	2 711,1	43 730,0

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності своїх фінансових активів визначається як ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань. Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів і ліквідних цінних паперів, доступність фінансування за рахунок достатнього обсягу відкритих кредитних ліній і можливість закривати ринкові позиції. Гнучкість фінансування досягається шляхом забезпечення доступності кредитних ліній.

Керівництво контролює резерв ліквідності Товариства, грошові кошти в банках і в касі і в торгових цінних паперах у порівнянні з очікуваними грошовими потоками.

У наведеній нижче таблиці представлено аналіз фінансових зобов'язань Товариства за строками погашення виходячи з строку з дати балансу до дати виплати за контрактом. Суми в таблиці представляють контрактні недисконтовані грошові потоки. Зобов'язання протягом одного року дорівнюють балансовій вартості, так як вплив дисконтування незначний.

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 року	Всього
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	33 185,0	33 185,0
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року		
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	387,0	387,0

Управління капіталом

Завданням Товариства при управлінні капіталом є:

(1) забезпечення здатності Товариства продовжувати діяльність в осяжному майбутньому і

(2) підтримка високого рівня капіталу, щоб зберегти довіру інвесторів, кредиторів, інших учасників ринку і забезпечити подальший розвиток Товариства.

Товариство контролює капітал на основі співвідношення власних і запозичених коштів. Цей коефіцієнт розраховується як загальний капітал поділений на боргові зобов'язання.

На 31.12.2015 Товариство не мало жодних запозичених коштів.

11. Коригування в зв'язку зі зміною облікової політики

Керуючись стандартами МСБО, Керівництво прийняло рішення не відображати в структурі нематеріальних активів та власного капіталу вартість власної торгівельної марки та здійснити коригування в попередніх періодах шляхом зменшення суми первісної вартості нематеріальних активів та зменшення суми додаткового капіталу в сумі 10 000,00 тис грн., що не вплинуло на розмір нерозподіленого прибутку Товариства.

12. Події після дати Балансу

18.01.2016р Протоколом №18/01/2016 Загальних Зборів Учасника Товариства відбулася зміна основного учасника Товариства: ДРАГОН КАПІТАЛ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (DRAGON CAPITAL HOLDING LIMITED) продав частину своєї частки в розмірі 99,1% Статутного капіталу Товариства на користь Товариства ТОВ ДРАГОН КАПІТАЛ (DRAGON CAPITAL s.r.o.), юридичній особі за законодавством Чеської Республіки, реєстраційний № 26694123, та затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

13. Безперервність діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність Товариства реалізовувати свої активи, а також його діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б Товариство не могло продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності.

Директор

Мацуєв Д.В.

Головний бухгалтер



Муха І.М.

Директор
ТОВ «АТ «Регістр»



Котиселко Н.В.