



Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

**Учасникам та керівним посадовим особам
ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ»,
НКЦПФР**

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

Умовно-позитивний

м. Київ

15 квітня 2016 р.

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2015 р.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ»,
код ЄДРПОУ 35144923,
що зареєстроване за адресою:
49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, вул.
Комсомольська, буд. 48Д

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ"
станом на 31.12.2015р. за 2015 р.**

м. Київ

15.04.2016 р.

1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ" (далі по тексту – ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» або Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2015 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2015 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2015 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/. Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2015 р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

2. Аудиторський висновок містить:

2.1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та учасника ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

2.2. Вступний параграф:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ" зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2015 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

2.2.1. Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ»
Скорочена назва підприємства	ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ»
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна

Код за ЄДРПОУ	35144923
Місцезнаходження:	49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, вул. Комсомольська, буд. 48Д
Дата державної реєстрації	08.06.2007 року
Ліцензії	1. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність» серія АД № 034468, дата видачі 24.07.2012р., рішення №555 від 06.07.2012 р ; строк дії: з 24.07.2012р. необмежений. 2. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність» серія АД № 034469, дата видачі 24.07.2012р., рішення №555 від 06.07.2012 р., строк дії: з 24.07.2012 р. необмежений. 3. Ліцензія НКЦПФР «Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи» серія АЕ № 263482, дата видачі 01.10.2013р., рішення №2103 від 01.10.2013 р., строк дії: з 12.10.2013 р. необмежений.
Номер запису в ЄДР	№ 1 331 102 0000 000983
Основні види діяльності КВЕД:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний); 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Статут(нова редакція)	Затверджено Загальними зборами учасників протоколом №16 від 05 лютого 2009 року зі змінами від 28.01.2014р. протокол № 78, зареєстровано від 13.02.2014р. №12241050018044176 Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозів і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в

рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

2.2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2015 року;
- Звіт про фінансові результати за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.

Фінансова звітність Товариства за 2015 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2015 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2015 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2015 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2015 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2015 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2015 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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 суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого

2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2013), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 304/1 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

2.5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010р., розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України.

Облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

2.5.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась на ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» перед складанням фінансової звітності за 2015 рік згідно Наказу № 2-І від 12.10.2015 р., оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

2.5.2. Незгода з управлінським персоналом

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансовій звітності резерв сумнівних боргів у 2015 році не сформований. Отже, для розкриття цієї інформації необхідно визначитись у обліковій політиці Товариства згідно з концептуальною основою бухгалтерського обліку.

2.5.3. Умовно-позитивна думка

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ" станом на 31 грудня 2015 року, а саме: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.» (Форма № 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.» (Форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2015р.» (Форма №3), «Звіт про власний капітал за 2015 р.» (Форма №4) та «Примітки до

фінансової звітності за 2015 р.» /форми фінансової звітності додаються/. Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пунктах 2.5.1. ,2.5.2. параграфу 2.5. «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ" станом на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату згідно з принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливорює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2015 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2015 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2015 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2015 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2015 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2015 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

В 2015 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Товариства за 2015 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2015 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2015 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом

Мінфіну України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Товариством за період з 01.01.2015 року до 31.12.2015 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2015 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Первісна вартість нематеріальних активів на Товаристві станом на 31 грудня 2015 року становить 10 тис. грн., накопичена амортизація становить 3 тис. грн., залишкова вартість становить 7 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2015 року відсутні.

Основні засоби станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства становлять 1 тис. грн.

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.

Станом на 31.12.2015 року запаси Товариства становлять 3 тис. грн.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2015 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, що відображена в рядку 1125 балансу становить 52 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 6 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток становить 5 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість становить 2965 тис. грн.

Товариство обліковує векселі одержані на суму 2401 тис. грн.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2015 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становить 97 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2015 року становлять 4848 тис. грн.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

На Товаристві у 2015 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносяться безпосередньо на результат діяльності.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2015 р. відсутні.

Витрати майбутніх періодів.

Витрати майбутніх періодів Товариства станом на 31.12.2015 р. відсутні.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку

№ 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2015 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з чинним законодавством. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 12 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2015 року та розподілені наступним чином:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 10 тис. грн.;
Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015 року становлять 2 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Статутний капітал”.

Відповідно до Статуту ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» Затвердженого Загальними зборами учасників протоколом №16 від 05 лютого 2009 року зі змінами від 28.01.2014р. протокол № 78, зареєстровано від 13.02.2014р. №12241050018044176 Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області Учасники наділяють Товариство капіталом у розмірі 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів гривень 00 копійок), який поділено на частки, що розподіляються між учасниками.

Склад Засновників (Учасників) відповідно до Статуту ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ»:

Антонова Людмила Федорівна, місцезнаходження: м. Дніпропетровськ, вул. Мечнікова, буд.7, кв. 37. РНОКПП 1858219102.

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів гривень 00 копійок). Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 10 000 тис. грн.;

Сплачений статутний капітал – 10 000 тис. грн.;

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 р. становить 10368 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 10000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 368 тис. грн.;

Станом на 01.01.2015 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 300 тис. грн. За результатами діяльності в 2015 році Товариством отримано прибуток у розмірі 68 тис. грн. Станом на 31.12.2015 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 368 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	300	368
Усього	1495	10300	10368

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2015 року складають:

Необоротні активи	8 тис. грн.
Оборотні активи	10372 тис. грн.
РАЗОМ активи	10380 тис. грн.
Поточні зобов'язання	12 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	12 тис. грн.
Чисті активи:	
РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання	10368 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. вартість чистих активів складає 10368 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2015 року та звіт про фінансові результати за 2015 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2015 р. та на 31.12.2015 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$К \text{ абс.л. } 01.01.2015 \text{ р.} = (55+4816)/10=487,1$$

$$К \text{ абс.л. } 31.12.2015 \text{ р.} = (97+4848)/12=412,0833$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$К \text{ заг.лікв. } 01.01.2015 \text{ р.} = 10364/10=1036,4$$

$$К \text{ заг.лікв. } 31.12.2015 \text{ р.} = 10372/12=864,3333$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Товариства:

$$К \text{ авт. } 01.01.2015 \text{ р.} = 10300/10376=0,9927$$

$$К \text{ авт. } 31.12.2015 \text{ р.} = 10368/10380=0,9988$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

$$К \text{ покр. } 01.01.2015 \text{ р.} = 76/10300=0,0074$$

$$К \text{ покр. } 31.12.2015 \text{ р.} = 12/10368=0,0012$$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

$$К \text{ рент. } 31.12.2015 \text{ р.} = 68/10378=0,0066$$

Основні показники фінансового стану Товариства станом на 01.01.2015 року та на 31.12.2015 року наведені в таблиці.

Таблиця

ПОКАЗНИК	Оптимальне значення	ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ	
		На 01.01.2015 р.	На 31.12.2015 р.
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25...0,5	487,1	412,0833
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1036,4	864,3333
3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,9927	0,9988
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,0074	0,0012
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0,0066

Виходячи з наслідків проведеного аудиту, аудитори підтверджують, що надана інформація дає достовірне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

2. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання

інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» внаслідок шахрайства.

3. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

4. Розкриття додаткової інформації про Товариство

4.1. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Господарський кодекс визначає корпоративні права як права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України. Склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

4.2. Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитор звертався до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

4.3 Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли

після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Загальний висновок

Враховуючи вищенаведені аудиторські докази, керуючись Законом України „ Про аудиторську діяльність ”, Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Товариства;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Товаристві обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства протягом 2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2015 року, а також фінансові результати за 2015 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Скорочена назва підприємства	ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	30687076
Юридична адреса	45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія П 000352 від 12.02.2016 року, строк дії з 12.02.2016 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку/

Сертифікат аудитора	№ 006583 від 02.07.2009р., строк дії від 02.07.2009р. до 02.07.2019р.
---------------------	---

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 02/04-2 від 02.04.2016 р.
Дата початку та закінчення проведення аудиту	02.04.2016 р.- 15.04.2016 р.
Місце проведення аудиту	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ»
Дата видачі аудиторського висновку	15.04.2016 р.

Приватне підприємство
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Заступник Директора
Приватного підприємства
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
(сертифікат №006583)



Т.М. Давиденко

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

Підприємство **ТОВ "Український інвестиційний клуб"**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

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

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
	35144923	
	1210136600	
	240	
	64.99	

Середня кількість працівників **1 4**

Адреса, телефон **вулиця Комсомольська, буд. 48Д, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ РАЙОН, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000**

316981

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

-
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 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	8	7
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	2	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4	1
первісна вартість	1011	11	11
знос	1012	7	10
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12	8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	3
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	2 401	2 401
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	48	52
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	6	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	5	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 035	2 965
Поточні фінансові інвестиції	1160	4 816	4 848
Гроші та їх еквіваленти	1165	55	97
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	55	97
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у 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	-	-
Усього за розділом II	1195	10 364	10 372
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 376	10 380

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
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	300	368
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 300	10 368
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	66	-
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	-	-
інших страхових резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	66	-
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	10	10
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	2
Усього за розділом III	1695	10	12
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	10 376	10 380

Керівник

Ковтун Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Косяк Віта Миколайвна

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

Підприємство **ТОВ "Український інвестиційний клуб"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
35144923		

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	220	232
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	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	220	232
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	35	23
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	(244)	(255)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(13)	(1)
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	-	-
збиток	2195	(2)	(1)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	9
Інші доходи	2240	-	1
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	4	8
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	64	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	68	8
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	-	-
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	68	8

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	70	73
Відрахування на соціальні заходи	2510	26	27
Амортизація	2515	4	1
Інші операційні витрати	2520	157	155
Разом	2550	257	256

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

Ковтун Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Косяк Віта Миколаївна



Підприємство **ТОВ "Український інвестиційний клуб"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2016 01 01
за СДРПОУ 35144923

КОДИ		
2016	01	01
35144923		

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	219	241
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	-	-
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	69	50
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(137)	(160)
Праці	3105	(59)	(68)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28)	(32)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2)	(-)
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	52	20
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	1
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	6	9
дивідендів	3220	-	-
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	(33)	(22)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
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	-27	-12
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	17	17
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	17	17
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	42	25
Залишок коштів на початок року	3405	55	30
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	97	55

Керівник

Ковтун Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Косяк Віта Миколаївна



Підприємство ТОВ "Український інвестиційний клуб"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 01 01

35144923

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	10 000	-	-	-	300	-	-	10 300
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	300	-	-	10 300
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	68	-	-	68
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	-	-	-	-	68	-	-	68
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	368	-	-	10 368

Керівник

Ковтун Юрій Іванович

Головний бухгалтер

Косяк Віта Миколаївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК СТАНОМ
НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**
(в тис. грн.)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ" (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ", зареєстроване Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 08.06.2007 року.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);
- Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Юридична адреса Товариства - 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, вул. Комсомольська, буд. 48Д.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2012 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Надалі фінансова звітність складається відповідно до МСФЗ.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ" підготовлена у відповідності з вимогами Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015р., є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюднено на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дostroкове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015, 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.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною (історичною) вартістю.

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.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 31 грудня 2015 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2015р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

Дата переходу до МСФЗ

До 31.12.2012 року Товариство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерство фінансів України, та по інших правилах і нормах, встановленим українським законодавством. У зв'язку з тим, що в Україні законодавчо передбачена обов'язковість подання публічними акціонерними товариствами фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Товариство з 01 січня 2013 року перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є МСФЗ.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби.

Основні засоби ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» враховуються і відображаються у фінансовій звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Відповідно до пункту 9 МСФЗ 16, ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкта основних засобів, стверджуючи рішення внутрішніми організаційно-розпорядчими документами.

Основними засобами визнаються матеріальні активи ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», очікуваний строк корисного використання яких більше одного року. Первісна вартість визначається залежно від класу і перевищує 1 000,00 грн., які

використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, для здійснення адміністративних функцій.

Облік основних засобів ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Активи з вартістю до 1000,00 грн., термін експлуатації яких перевищує один рік, враховуються по кожному об'єкту на балансовому рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи». Амортизація активів у періоді придбання в бухгалтерському та податковому обліку нараховується у розмірі 100 відсотків вартості та обліковується на рахунку 132 «Знос необоротних матеріальних активів». Обороти по рахунку 112 і 132 не відображаються у Формі № 1 Баланс.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, які включає в себе вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

На дату переходу на МСФЗ, що знаходяться на балансі об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінюються за собівартістю, що включає ціну придбання і витрати, безпосередньо пов'язані з введенням об'єктів в експлуатацію.

Ліквідаційна вартість - це сума коштів, яку ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У разі якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна за сумами, ліквідаційна вартість встановлюється рівною нулю.

Строк корисного використання за групами однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів і затверджується директором ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ». Строк корисного використання основних засобів переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

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

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться лінійним способом, виходячи з терміну корисного використання цього об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за датою введення в експлуатацію. У відповідність з п.61 МСФЗ 16 метод амортизації переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації. Така зміна відбивається як зміна в обліковій оцінці з МСФЗ 8.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонт основних засобів списуються на витрати періоду в міру їх виникнення. Вартість істотних оновлень (поліпшень) і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Відповідно до законодавства України земля, на якій ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» здійснює свою діяльність, є власністю держави, в балансі ТОВ

«УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» не відображається. У подальшому, у разі придбання землі, вона буде відображатися у фінансовій звітності за вартістю придбання.

На дату звітності використовувати для оцінки основних засобів - облік за первісною вартістю.

У разі наявності факторів знецінення активів відображати основні кошти за мінусом збитків від знецінення згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Основні засоби, призначені для продажу, та відповідають критеріям визнання обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи прямолінійний метод враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Нематеріальними активами визнаються контрольовані ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом 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:

- Бухгалтерське програмне забезпечення;

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

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

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть актив до збільшення майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного рядок їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною директором ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», виходячи з:

- Очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- Строків використання подібних активів, затвердженого директором ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ».

На дату звіту нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю з урахуванням можливого зменшення корисності відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

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 визнання визначеному в МСБО 17 "Оренда". Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» за найменшою з вартості або справедливої вартості або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається до балансу як зобов'язання з фінансової оренди, з поділом на довгострокову і короткострокову заборгованість.

Фінансові витрати, визначаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Відсоток визначається за величиною, встановленою орендодавцем у договорі оренди або як ставка можливого залучення. Фінансові витрати включаються до звіту про фінансові результати протягом відповідного періоду оренди.

На підставі п.33 МСФЗ 17, орендні платежі Орендні платежі з операційної оренди визнаються як витрати протягом строку оренди.

У разі надання в операційну оренду майна ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід у сумі нарахованих поточних платежів за договором оренди.

Фінансові інвестиції.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання обліковуються відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: надання інформації» та МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання, коли стає стороною договірних положень.

Стандартна процедура покупки або продажу фінансових активів визнається з використанням методу обліку за датою розрахунків (п.АГ56 додатки А МСФЗ 39).

При первісному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» вимірює їх за справедливою вартістю, яка є ціною операції.

Після первісного визнання ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» враховує всі фінансові зобов'язання за справедливою вартістю (п.47 МСФЗ 39).

Для фінансових активів, що котируються на активному ринку, справедливою вартістю активу є ціна публікованих біржових повідомлень.

Для фінансових активів, за якими ринок не є активним, справедлива вартість фінансового активу встановлюється на рівні його номінальної вартості.

Для інвестицій у пайові інструменти, які не мають ринкових котирувань на активному ринку, облік ведеться за собівартістю.

Дохід або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання визнається ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» наступним чином:

- дохід або збиток від фінансового активу або зобов'язань, оцінюваного за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток, відображається у складі прибутку або збитку.

- дохід або збиток від фінансового активу, наявного в наявності для продажу, визнається в іншому сукупному прибутку за винятком збитків від знецінення та зміни курсів валют;

- дохід або збиток від фінансового активу або зобов'язань, що відображаються за амортизованою вартістю, визнається у прибутку або збитку при припиненні визнання, знецінення, а також через амортизацію.

На кінець звітної періоду ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» оцінює об'єктивні свідчення того, що фінансові активи знецінилися, до яких відносяться:

- значні фінансові труднощі боржника або емітента;
- порушення договору, порушення термінів оплати;
- можливість банкрутства або іншої реорганізації позичальника.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» припиняє визнання фінансового активу, якщо відбулася передача всіх ризиків і винагород, пов'язаних з його володінням. На підставі п.26 МСФЗ 39:

При припиненні визнання в повному обсязі різниця між балансовою вартістю та сумою отриманого відшкодування і накопиченого прибутку або збитку, визнаного у складі сукупного прибутку, відображається у ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» у прибутку чи збитку.

В відповідно до п.39 МСФЗ 39 ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан, тільки коли вказане в договорі зобов'язання виконано, або анульовано, або термін його дії закінчився.

Розкриття інформації про вплив фінансових інструментів на фінансове становище підприємства проводиться у Примітці до фінансової звітності відповідно до МСФЗ 7.

У фінансовій звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» розкриває наступну інформацію:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

- короткий огляд основних принципів облікової політики базу або (бази) оцінки, використану при підготовці фінансової звітності, та інші принципи облікової політики, доречні з точки зору розуміння фінансової звітності;

* Фінансові активи за справедливою вартістю, зміни яких відображаються у складі прибутку або збитку,

* Дебіторська заборгованість;

* Фінансові активи, наявні для продажу,

* Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, зміни яких відображаються у складі прибутку або збитку,

Суму, яка була рекласифіковано в кожен відповідну категорію активів і зобов'язань і з кожної відповідної категорії, а також причину такої перекласифікації;

Балансову вартість фінансових активів, які були передані в якості забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань; терміни та умови такої застави;

Балансову вартість активів, з яких було припинено визнання;

Заборгованість за залученими позиками на кінець звітного періоду, у тому числі:

* Інформацію про будь-яке невиконання зобов'язань протягом періоду щодо основної суми, відсотків або умов погашення такої заборгованості;

Інформацію про такі статті доходів, витрат, прибутків або збитків у звіті про сукупні прибутки або в примітках по кожній категорії активів і зобов'язань;

* Чисті прибутки або чисті збитки від фінансових активів і зобов'язань,

* Суму будь-якого збитку від зменшення корисності для кожного виду фінансових активів,

* Процентні доходи і витрати.

Знецінення активів.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;

- старіння або фізичне пошкодження активу;

- істотні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;

- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;

- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;

- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства.

За наявності ознак знецінення активів, ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільше з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж і цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитком від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

При незначних витратах на вибуття для основних засобів, що обліковуються за первісною вартістю, відповідно до п.5 МСФЗ 36, переоцінений актив визнається ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» не знеціненим і очікуваного відшкодування не визначається.

Запаси.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2.

Запаси обліковуються за однорідними групами:

- основна сировина та матеріали;
- інші матеріали,

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Для визначення собівартості запасів у ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» застосовується наступний метод:

метод ФІФО (перше надходження-перший відпуск);

В фінансовій звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» розкриває наступну інформацію:

- облікову політику, прийняту для оцінки запасів, у тому числі - використаний спосіб розрахунку їх собівартості;
- загальну балансову вартість запасів та балансову вартість за статтями класифікації;
- балансову вартість запасів, врахованих за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість.

13.1. Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

Відповідно до п.АГ79 Додатка А МСФЗ 39, короткострокову дебіторську заборгованість за відсутності оголошеної відсоткової ставки враховують за первісною вартістю, зазначеною в рахунку - фактурі (договорі).

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв створюється з використанням методу класифікації дебіторів за наступними термінами:

- До 3-х місяців;
- Від 3-х до 6-ти місяців;
- Від 6-ти до 12 місяців;
- Понад 12 місяців.

Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів та враховуючи фактори наявності об'єктивних свідчень того, що ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» не зможе стягнути дебіторську заборгованість.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Іноземна валюта.

Операції в іноземній валюті відображаються у ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» відповідно з МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Фінансова звітність ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарчі операції, що проводяться в іноземній валюті при первісному визнанні, відображаються у функціональній валюті за курсом Національного банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються в балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку за період, у тому періоді, в якому вони виникли.

Немонетарні статті, враховані за первісною фактичною вартістю, розраховуються з використанням валютного курсу, який діяв на дату здійснення операції.

Зобов'язання і резерви.

Облік і визнання зобов'язань і резервів у ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ», класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість являє собою вид зобов'язань, що характеризують суму боргів, належних до сплати на користь інших осіб. Кредиторська заборгованість-заборгованість третім особам, в тому числі власним працівникам, що утворилася при розрахунках за придбані матеріально-виробничі запаси, роботи і послуги, при розрахунках з бюджетом, а також при розрахунках з оплати праці.

Поточна кредиторська заборгованість враховується і відображається у балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» здійснює переклад частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Резерви визнаються, якщо ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» внаслідок певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно зменшення ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» визнає як резерв - резерв відпусток, який формується щороку виходячи з фонду оплати праці.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» визнає непередбачені зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, покладаючись на оцінку ймовірності їх виникнення та сум погашення, отриманої від експертів.

Винагорода працівникам.

Всі винагороди працівникам у ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19. «Виплати працівникам».

Працівник може надати підприємству послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній разовій або тимчасовій основі.

Всі винагороди працівникам у ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» враховують з як поточні, відповідно до МСБУ 19, що підлягають виплаті протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівник надавав послуги.

Виплати працівникам включають короткострокові виплати, такі як заробітна плата, оплачувану щорічну відпустку, виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням та похованням, премії та пільги.

У процесі господарської діяльності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення до Державного Пенсійного фонду.

В фінансової звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» розкриває наступну інформацію:

- види винагород;
- сума витрат на винагороди.

Визнання доходів і витрат.

Доходи ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації продукції визнається тоді, коли фактично здійснено перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (право власності передано), і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСФЗ 18 "Дохід".

У разі надання ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» послуг, передбачених контрактом, протягом узгодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він ставиться 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.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» у Примітках до фінансової звітності розкриває:

- облікову політику, прийняту для визнання доходу;
- суму кожної значної статті доходу (за видами доходу).

Витрати з податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» відповідно до МСБО 12. «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний податковий рік, розрахованої за правилами Податкового Кодексу України.

У фінансовій звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» розкриває:

- основні компоненти витрат з податку на прибуток;
- Будь-які коригування податку на прибуток.

Власний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» визнає резервний фонд у складі власного капіталу, сформований відповідно до статуту підприємства.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» нараховує дивіденди учасникам і визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється зборами учасників.

Сегменти.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» в силу сформованої практики організації виробництва займається одним видом діяльності. Тому господарсько-галузеві сегменти не виділені.

Географічні сегменти можуть бути виділені за ознаками покупців і представляються у звітному періоді в тому випадку, якщо обсяг реалізації іноземним покупцям перевищує 10% всього доходу від реалізації.

У разі розширення масштабів діяльності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» і появу нових видів виробництва або послуг ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» буде подавати фінансову звітність відповідно до МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

Пов'язані особи.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» застосовує МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» для виявлення відносин та операцій з пов'язаними сторонами і залишкам за такими операціями.

Операція між пов'язаними особами - передача послуг, ресурсів або зобов'язань між пов'язаними сторонами, незалежно від того, чи стягується при цьому плата.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» у примітках до фінансової звітності розкриває:

- характер відносин між пов'язаними сторонами;
- суму операцій;
- суму залишків за такими операціями;
- умови їх проведення;
- резерви по сумнівних боргах, пов'язані з залишками за операціями;
- витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних і сумнівних боргів пов'язаних сторін.

Події, що відбулися після звітної дати.

При складанні фінансової звітності ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» враховує події, що відбулися після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після закінчення звітного періоду».

«УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення коригувальних подій після закінчення звітного періоду, якими є:

- врегулювання подій, що підтверджують наявність істотного зобов'язання на звітну дату;
- отримання інформації про знецінення активів на звітну дату;
- визначення вартості активів, придбаних до закінчення звітного періоду;
- виявлення помилок, що підтверджують, що фінансова звітність є неправильною.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» не коригує суми, визнані у фінансовій звітності для відображення тих подій, що коригуються після закінчення звітного періоду, якими є:

- Зниження ринкової вартості інвестицій.

Форми фінансової звітності.

ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ» визначає форми подання фінансової звітності відповідно до рекомендацій МСБО 1. Баланс складається шляхом розподілу активів і зобов'язань на поточні та довгострокові. Звіт про фінансові результати складається шляхом розподілу витрат за функціональною ознакою. Звіт про зміни у власному капіталі представляється у розгорнутому форматі. Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом. Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними в МСФЗ.

5. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва визначення оцінок та припущень, що впливають на суму активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнитись від визначених оцінок.

Дана фінансова звітність включає оцінки керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, сум доходів, видатків та визнання договірних зобов'язань. Ці оцінки, в основному, включають:

Знецінення основних засобів

Відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» Товариство переглядає балансову вартість основних засобів для визначення ознак знецінення.

Товариство використовує модель стратегічного планування для розрахунку дисконтованих грошових потоків (використовуючи метод «вартості використання» як визначено в МСФЗ 36) і таким чином оцінює вартість відшкодування основних засобів.

Очікувані майбутні грошові потоки відображають довгострокові виробничі плани, складені на основі попереднього досвіду і ринкових очікувань.

Застосування МСФЗ 36 вимагає ґрунтових суджень керівництва щодо оцінок і припущень, щодо майбутніх грошових потоків і коефіцієнта дисконтування. Враховуючи характер поточного глобального економічного оточення, подібні оцінки та припущення мають високий ступінь невизначеності. Тому, інші подібні припущення можуть привести до результату, що може суттєво відрізнитися.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Резерв сумнівних боргів

Товариство проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2015 РІК

(у тисячах українських гривень)

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 активу.

5. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість – це сума грошових коштів, на яку фінансовий інструмент може бути обміняний в ході поточних операцій (відмінною від вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами і яка найкращим чином може бути підтверджена ринковим котируванням. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що відображаються за амортизаційною вартістю, оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків, очікуваних до одержання згідно з чинними контрактами, за поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Товариства, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

6. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2015 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що скінчилося 31.12.2015, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
Первісна вартість							
на 01.01.2015 р.	-				11		
За 2015 рік:							
Надійшло	-						
Вибуло	-						
На 31.12.2015р.	-				11		
Знос							
на 01.01.2015 р.	-				7		
За 2015 рік							
Нараховано	-				3		
Вибуло	-						
На 31.12.2015р	-				10		
Балансова вартість:							
	-						
На 31.12.2015р	-				1		

Товариство не проводило переоцінку основних засобів на звітну дату. На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариства.

Запаси

Запаси (товари) Товариства станом на 31.12.2015 р. становлять 3 тис. грн.

Товарна дебіторська заборгованість

Товарна дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців за продані продукцію й товари, та надані послуги, які на звітну дату не були оплачені.

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2014	31.12.2015
Дебіторська заборгованість	48	52
Разом	48	52

Керівництво Товариства вважає, що товарна дебіторська заборгованість Товариства буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість товарної дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за розрахунками включає:

	31.12.2014	31.12.2015
За виданими авансами		
З бюджетом	6	6
У тому числі з податку на прибуток	5	5
Разом	6	6

Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2014	31.12.2015
Інша дебіторська заборгованість	3035	3023
Разом	3035	3023

Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2014	31.12.2015
Українські гривні	55	97
Разом	55	97

Зареєстрований капітал

Станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства складає 10 000 000.00 грн. Протягом 2015 року Товариством не приймалися рішення про зміни розміру статутного капіталу. Станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства сплачено повністю у встановлені законодавством України строки.

1. Станом на 31.12.2015 року пайовий капітал сформовано повністю, що становить 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів гривень).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 10 000 000,00 грн.;

Сплачений статутний капітал – 10 000 000,00 грн.;

з: Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 р. становить 10 368 тис. грн. та складається
зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.;
нерозподілений прибуток – 368 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 10 000 тис. грн.

Станом на 01.01.2015 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 300 тис. грн. За результатами діяльності в 2015 році Товариством отримано прибуток у розмірі 4 тис. грн. Станом на 31.12.2015 р. нерозподілений прибуток Товариства становив 368 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання включають:

	31.12.2014	31.12.2015
Товарна кредиторська заборгованість	10	10
Розрахунки з бюджетом		
У тому числі з податку на прибуток		
Розрахунками зі страхування		
Розрахунками з оплати праці		
Поточні забезпечення		
Поточна кредитор. Заборг. За одержаними авансами		
Поточна кредитор. Заборг. За розрахунками з учасниками		
Доходи майбутніх періодів		
Інші поточні зобов'язання		2
Всього	10	12

Дохід від реалізації

Чистий дохід від реалізації станом на 31.12.2015 р. – 220 тис. грн.

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи станом на 31.12.2014 р. – 23 тис. грн., на 31.12.2015 р. – 35 тис. грн..

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати станом на 31.12.2014 р. – 1 тис. грн., на 31.12.15 – 13 тис. грн..

Адміністративні витрати

За 12 місяців адміністративні витрати включають: на 31.12.2014 р. – 244 тис. грн., на 31.12.15 – 255 тис. грн..

Компоненти витрат з податку на прибуток за ставкою 18% Товариства за рік, що скінчився 31 грудня 2015 р. включають:

Статті витрат	2014р.	2015р.
Поточний податок		3
Відстрочений податок	66	-
Статті витрат	31.12.2014	31.12.2015
Зарплата адміністративного апарату	63	60
Нарахування ЄСВ	27	26
Податки та обов'язкові платежі	10	10
Амортизація	1	3
Матеріали		
Інформаційні, консультаційні та інші послуги	145	136
Послуги банків	3	4
Інші операційні витрати	7	18
Всього	256	257
Разом	66	-

Елементи операційних витрат

Операційні витрати станом на 31.12.2015 р. становлять 257 тис грн., з них матеріальні витрати – 0 тис. грн., витрати на оплату праці – 70 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 26 тис. грн., амортизація – 4 тис. грн., інші операційні витрати – 157 тис. грн..

При складанні фінансової звітності за 2015 рік вихідні залишки не змінювались

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Операції із пов'язаними сторонами у Товариства відсутні.

8. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Економічна ситуація

Операційна діяльність Товариства здійснюється в Україні. Закони та інші нормативні акти, що впливають на діяльність підприємства в Україні, можуть підлягати змінам за невеликі проміжки часу. Як результат цього, активи та операційна діяльність Товариства можуть підлягати ризику в разі будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Товариства, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Також наявна різнополярна судовою практика щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки

зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації і її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненішою податковою системою.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство має справу з судовими позовами і претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, які є наслідком таких позовів або претензій, у разі виникнення такої відповідальності, понад вже визнаною у фінансовій звітності, не матиме істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Станом на звітні дати Товариство не виступало стороною в жодному судовому процесі.

Пенсійні та інші зобов'язання, пов'язані з виплатою заробітної плати співробітникам

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

9. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

1. Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою управління та

мінімізації даного ризику, Товариство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

3. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливість того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливую вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Товариства, оскільки в Товариства основні замовники резиденти України, а операції в іноземній валюті складала не значну частину замовлень.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Суттєвих подій після звітного періоду не відбувалось.



Прохнувано та проумеровано
32 (факс) (аркуші)
заступник директора
АК "Рейтинг-Аудит"
Т.М. Давиденко