

Аудиторська фірма "Аудит-Поділля"

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських
фірм та аудиторів № 3069 чинне до 06.09.2017 р.



вул. Чкалова, 13/45, м. Хмельницький, 29025, тел. (0382) 71-50-07
р/р 26006033143401 в ХФ ПАТ "Укрінбанк" МФО 315397, ЄДРПОУ 32179801
e-mail: antonina_audit@mail.ru, сайт: www.audit-podillya.auditorov.com

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю

«Фондова компанія «Центр-Інвест»

станом на 31 грудня 2015 року

Адресат:

Власникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Центр-Інвест».

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Основні відомості про товариство: товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Центр-Інвест», код ЄДРПОУ 21653380, розташоване у м. Хмельницькому, вул. Володимирська, 109, зареєстроване Виконавчим комітетом Хмельницької міської ради 16.05.1996 р. за №10691050002006059. Підприємство згідно зі статутом та ліцензіями НКЦПФР серії АЕ №185081 від 17.10.2012 р., серії АЕ №263483 від 01.10.2013 р. здійснює біржові операції з фондовими цінностями, а саме діяльність з торгівлі цінними паперами, - брокерську діяльність, депозитарну діяльність депозитарної установи.

Власниками підприємства є юридичні та фізичні особи. Особами, що мають 10 і більше відсотків у статутному капіталі є:

- Юридична особа резидент – понад 10%.

Основні відомості про проведення аудиту

Згідно договору на проведення аудиту (аудиторської перевірки) № 19-аудит від 24 квітня 2015 року між ПАФ "Аудит-Поділля" та ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест» про достовірність та повноту фінансової звітності, нами здійснено аудиторську перевірку фінансово-господарської діяльності за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 року.

При формуванні висновку застосовувалися вимоги Законів України “Про аудиторську діяльність”, “Про цінні папери та фондовий ринок”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих РМСАНВ, рік видання 2013, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 31 грудня 2014 № 304/1 (надалі – МСА).

Під час розгляду аудитором інформації, що розкривається Товариством у відповідності до Положення про порядок розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НК ЦПФР № 2826 від 03 грудня 2013 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712(зі змінами), нашої уваги не привернув жоден факт, який дав би нам підстави вважати, що існують суттєві невідповідності між фінансовою звітністю, перевіреною аудитором, та іншою інформацією, представленою емітентом до НК ЦПФР.

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест», що додається, яка складається з балансу станом на 31.12.2015 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток. Першу фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням вимог МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ”, які передбачають відповідне розкриття порівняльної інформації.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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. Аудит включає також оцінку

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

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор виражає згоду з управлінським персоналом стосовно прийнятності обраної облікової політики, методу її застосування або адекватності та достатності розкриття інформації у фінансовій звітності у 2015 році.

Аудитор звертає увагу користувачів звітності, що в 2015 році Товариством були допущені деякі невідповідності в частині ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Так, Товариство не створює резерв сумнівних боргів. Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості проведена на підставі документів, наданих товариством. У фінансовому звіті не розкрито інформацію про забезпечення витрат на відшкодування наступних (майбутніх) витрат на виплату відпусток працівникам та інших забезпечень. Проте, названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Товариства

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у попередньому параграфі, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на цю дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, підготовлена відповідно до вимог усіх міжнародних стандартів фінансової звітності, які є чинними станом на 31.12.2015 року.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Розкриття інформації за видами активів

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до МСБО 38 “Нематеріальні активи”. Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015 р. складала 13 тис. грн., накопичена амортизація – 11 тис. грн., залишкова вартість – 2 тис. грн.

Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 “Основні засоби”. Первісна вартість основних засобів, за якою вони відображені в звіті про фінансовий стан станом на 31.12.15 р. складала 35 тис. грн. Амортизація основних засобів

нараховувалась прямолінійним методом. Метод нарахування амортизації протягом періоду, що перевірявся, товариством не змінювався. Дані про суму зносу основних засобів, наведені в звіті про фінансовий стан, відповідають даним регістрів обліку. Станом на 31.12.15 р. знос основних засобів становив 34 тис. грн., залишкова вартість – 1 тис. грн.

У 2015 році переоцінка основних засобів не проводилась.

Облік запасів

Облік запасів проводився згідно з МСБО 2 “Запаси”. Одиницею обліку запасів є кожне найменування запасів. Основні і допоміжні матеріали оцінені по собівартості придбання. При вибутті запасів їх оцінка здійснювалась за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Методи оцінки при вибутті запасів були незмінними протягом періоду, що перевірявся.

Станом на 31.12.2015 р. вартість запасів становила 1 тис. грн., в т.ч.: виробничих запасів – 1 тис. грн.

Облік коштів і розрахунків

Облік касових операцій ведеться у відповідності з вимогами Положення “Про ведення касових операцій у національній валюті України”, затвердженого постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. зі змінами та доповненнями. Облік здійснення безготівкових розрахунків здійснюється підприємством відповідно до вимог Інструкції “Про безготівкові розрахунки в національній валюті в Україні”, затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22.

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31.12.2015 р. складають 361 тис. грн., в т.ч. готівка – 2 тис. грн., рахунки в банках – 359 тис. грн.

Облік фінансових активів

Первісна вартість та подальша оцінка фінансових активів визначена на підставі МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”, МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” та МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання”.

Станом на 31.12.2015 року поточні фінансові інвестиції складають 1347 тис. грн..

На базі даних стандартів було проведено узагальнення інформації щодо дебіторської заборгованості та розкриті основні позиції.

Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами станом на 31.12.2015 р. становила 8 тис. грн., за товари, роботи і послуги – 14 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 6398 тис. грн.

Розкриття інформації за зобов’язаннями.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань здійснювались відповідно до МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”, МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” та МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання”.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015 р. становила 8 тис. грн., за розрахунками з бюджетом – 10 тис. грн., за розрахунками зі страхування – 3 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 5 тис. грн., за одержаними авансами – 17 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 512 тис. грн.

Облік витрат

Облік витрат ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест» за 2015 рік проводився у відповідності з Концептуальною основою складання та подання фінансових звітів, МСБО 2 “Запаси”.

Згідно даних бухгалтерського обліку витрати основної діяльності склали за 2015 рік 394 тис. грн., в тому числі за елементами витрат:

- матеріальні затрати – 46 тис. грн.;
 - витрати на оплату праці – 130 тис. грн.;
 - відрахування на соціальні заходи – 53 тис. грн.;
 - амортизація – 1 тис. грн.;
 - інші операційні витрати – 164 тис. грн.
- Інші витрати Товариства складають 300 тис. грн.

Облік доходів та фінансових результатів

Облік реалізації готової продукції, робіт та послуг на підприємстві ведеться відповідно до МСБО 18 “Дохід”, згідно з яким дохід визнається тільки, коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

За звітний період ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест» отриманий чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг у розмірі 443 тис. грн. Інші операційні доходи становлять 2 тис. грн., інші фінансові доходи – 5 тис. грн., інші доходи – 300 тис. грн.

За період з 1 січня по 31 грудня 2015 року чистий прибуток згідно даних бухгалтерського обліку становить 43 тис. грн. Таким чином, сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015 становить 538 тис. грн.

Відомості про власний капітал

Перевіркою встановлено, що статутний капітал відповідає установчим документам та даним бухгалтерського обліку.

Розмір визначеного та сплаченого Статутного фонду складає 7000000 грн., який складається з вартості вкладів його учасників. Протягом звітного періоду у товаристві розмір статутного фонду не змінився.

Статутом акціонерного товариства передбачено створення резервного капіталу. В 2015 році здійснено нарахування резервного капіталу у сумі 3 тис. грн. за рахунок нерозподіленого прибутку. Станом на 31.12.2015 року сума резервного капіталу складає 40 тис. грн.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Згідно п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України станом на 31.12.2015 року чисті активи ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест» складають, тис. грн.:

№ п/п	Показник	Значення показника
1	Активи	8133
	в т.ч.:	
	- необоротні активи	4
	- оборотні активи	8129
2	Зобов'язання	555
	в т.ч.:	
	- поточні зобов'язання	555
3	Чисті активи	7578
	в т.ч.:	
3.1	- статутний капітал	7000
3.2	- резервний капітал	40
3.3	- нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	538
4	Перевищення вартості чистих активів ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест» над розміром статутного капіталу (ряд. 3 – ряд. 3.1)	578
5	Співвідношення вартості чистих активів ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест» і розміру статутного капіталу (ряд. 3 / ряд. 3.1)	1,08

На думку аудитора, вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю станом на 31.12.2015 року складає 7578 тис. грн., перевищуючи розмір зареєстрованого статутного капіталу на 578 тис. грн., що відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

Розмір заявленого статутного капіталу товариства становить 7000,0 тис. грн. Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал сформовано і сплачено повністю в сумі 7000,0 тис. грн. У 2015 році у складі статутного капіталу змін не відбувалось.

Інформація про обсяг чистого прибутку

Інформація щодо фінансового результату діяльності товариства розкрита у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Результатом діяльності Компанії за 2015 рік є прибуток в сумі 43 тис. грн.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2015 року складає 538 тис. грн.

Ідентифікація та оцінка 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 здійснені запити до управлінського персоналу, проведені аналітичні процедури та контрольні тести, виконані 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.

Бухгалтерський облік у товаристві відповідає положенням, які зафіксовані у наказі про облікову політику підприємства. Концептуальною основою фінансової звітності є чинні закони та інші нормативно-правові акти України, Міжнародні стандарти фінансової звітності та внутрішні вимоги і положення підприємства.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності товариства внаслідок шахрайства, відповідно до вимог МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”, не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

Стан корпоративного управління Товариства

Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності системи корпоративного управління в Товаристві вимогам Статуту
- достовірності та повноти розкриття інформації про стан корпоративного управління в розділі «Інформація про стан корпоративного управління» річного звіту Товариства, який подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до статті 8 Статуту, затвердженого установчими зборами учасників товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Центр-Інвест» від 25 лютого 2014 року (протокол №31).

Протягом звітного року в Товаристві функціонували такі органи корпоративного управління:

- Вищий орган управління - загальні збори учасників;
- Виконавчий орган – Директор;
- Контролюючий орган – Внутрішній аудитор.

Загальні збори Учасників проводяться не рідше одного разу на рік на протязі перших трьох місяців після закінчення фінансового року.

Протягом звітного року директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства в межах своїх повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Внутрішній аудитор приймав участь в удосконаленні систем управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення ефективністю процесу управління

ризиками, надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю, ефективного корпоративного управління.

Результати перевірки стану корпоративного управління Товариства свідчить, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Товаристві відповідає вимогам Статуту Товариства.

Інформація про події, які відбулись у 2015 р. і могли б вплинути на фінансово-господарський стан товариства та безперервність його діяльності

Протягом 2015 року подій, які могли б вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів не відбувалося.

За результатами аудиту не виявлено умов, які викликають сумніви у можливості подальшого функціонування акціонерного товариства принаймні 12 місяців від дати фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва : Приватна аудиторська фірма “Аудит - Поділля”;

Код ЄДРПОУ: 32179801;

Місцезнаходження: 29015, м. Хмельницький, пр. Миру, 101/А, кім.210;

Реєстраційні дані: Зареєстроване розпорядженням виконавчого комітету Хмельницької міської Ради Хмельницької області

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр

аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають послуги:

№ 3069 від 31.10.2002 року, продовжено до 06.09.2017 року.

Номер, серія та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників цінних паперів

П 000168, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України від 08.10.2013 року. Дійсне до 06.09.2017 року.

Контактний телефон : 71-50-07, 0-67-999-2567.

електронна адреса: antonina_audit@mail.ru

Дата і номер договору на проведення аудиту: 24.04.2015р. № 19-аудит

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту:

24.04.2015 р. – 27.04.2015 р.

Аудитор

Д.М. Хома

/Сертифікат аудитора серія А №006427,

виданий на підставі рішення Аудиторської Палати

України від 24.04.2008 року. Продовжений до 24.04.2018 року

Директор

Аудиторської фірми “Аудит-Поділля”

А.Ф.Гуменюк

/Сертифікат аудитора серія А №005285,

виданий на підставі рішення Аудиторської Палати

України від 27.06.2002 року. Продовжений до 27.06.2017 року/

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складено 27 квітня 2015 р.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ
«ЦЕНТР-ІНВЕСТ»**

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

(в тис. грн.)

Підприємство **ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

31.12.2015
21653380

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

Форма № 2 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	443	289
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Валовий: прибуток	2090	443	289
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	2	2
Адміністративні витрати	2130	(394)	(291)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(13)	(1)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	48	
збиток	2195		(1)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	5	6
Інші доходи	2240	300	300
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(300)	(300)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	53	5
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	43	5
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	43	5

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	46	35
Витрати на оплату праці	2505	130	104
Відрахування на соціальні заходи	2510	53	38
Амортизація	2515	1	2
Інші операційні витрати	2520	164	112
Разом	2550	394	291

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

Бондар Г.Д.

Головний бухгалтер

Бондар Г.Д.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ
«ЦЕНТР-ІНВЕСТ»**

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

(в тис. грн.)

Підприємство **ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест»**
Територія **м. Хмельницький**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою
відповідальністю**

Вид економічної діяльності _____

Середня кількість працівників¹ 5

Адреса, телефон **м. Хмельницький, вул. Володимирська, 109**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
31.12.2015
21653380
6810100000
66.19

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

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	2
первісна вартість	1001	12	13
накопичена амортизація	1002	10	11
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	2	2
первісна вартість	1011	35	36
знос	1012	(33)	(34)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
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		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	4	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	1
Виробничі запаси	1101	3	1
Поточні біологічні активи	1110		

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	48	8
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6355	6398
Поточні фінансові інвестиції	1160	1347	1347
Гроші та їх еквіваленти:	1165	312	361
Готівка	1166	4	2
Рахунки в банках	1167	308	359
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8088	8129
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	8092	8133
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	37	40
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	498	538
Неоплачений капітал	1425	()	
Вилучений капітал	1430	()	
Усього за розділом I	1495	7535	7578
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	5	8
розрахунками з бюджетом	1620	1	10
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	2	3
розрахунками з оплати праці	1630	4	5
за одержаними авансами	1635	17	17
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		

Інші поточні зобов'язання	1690	528	512
Усього за розділом III	1695	557	555
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	8092	8133

Керівник
Головний бухгалтер

Бондар Г.Д.
Бондар Г.Д.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ
«ЦЕНТР-ІНВЕСТ»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ
2015 РОКУ
(В ТИС. ГРН.)**

Підприємство **ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.12.2015
21653380

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

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрита й збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000			37	498			7535
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7000			37	498			7535
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					43			43
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				3	(3)			
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295				3	40			43
Залишок на кінець року	4300	7000			40	538			7578

Керівник

Бондар Г.Д.

Головний бухгалтер

Бондар Г.Д.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ
«ЦЕНТР-ІНВЕСТ»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015
РОКУ**

(в тис. грн.)

Підприємство **ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.12.2014
21653380

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	450	264
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6	6
Інші надходження	3095	163	82
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(192)	(202)
Праці	3105	(104)	(81)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(57)	(40)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(32)	(27)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(1)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(1)
Інші витрачання	3190	(185)	(42)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(49)	(41)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:	3255	(1)	-

1	2	3	4
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	49	(41)
Залишок коштів на початок року	3405	312	353
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	361	312

Керівник

Бондар Г.Д.

Головний бухгалтер

Бондар Г.Д.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЦЕНТР-ІНВЕСТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

(в тис. грн.)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Центр-Інвест», зареєстроване Виконавчим комітетом Хмельницької міської ради 16.05.1996 р. за №10691050002006059. Підприємство здійснює біржові операції з фондовими цінностями, а саме діяльність з торгівлі цінними паперами, - брокерську діяльність, депозитарну діяльність депозитарної установи.

Юридична адреса Товариства: вул. Володимирська, буд. 109, м. Хмельницький.

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

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 “Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності”.

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2014 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається 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.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом.

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

Основа підготовки

Дана фінансова звітність підготовлена згідно з принципом оцінки по історичній вартості, за винятком переоціненої вартості основних засобів.

Встановлені в Україні принципи бухгалтерського обліку та процедури відрізняються від загальноприйнятих відповідно до МСФЗ. Відповідно, фінансова звітність, яка була підготовлена на основі встановлених українських принципів бухгалтерського обліку відображає коригування, необхідні для подання її у відповідності з МСФЗ.

Положення облікової політики, викладені нижче, послідовно застосовувалися до всіх періодів, представлених у даній фінансової звітності.

Використання оцінок

Підготовка цієї фінансової звітності вимагає використання достовірних облікових оцінок. Також, від керівництва вимагається винесення своїх оціночних суджень у процесі застосування облікової політики Товариства. Сфери, які передбачають більш високу ступінь судження або складності, або сфери, де оцінки і професійні судження є суттєвими для фінансової звітності, викладені у Примітці 4.

Принцип безперервності діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Зворотність активів Групи, а також її майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво Товариства вважає, що у неї є надійний доступ до ресурсів фінансування, сприяючим підтримці операційної діяльності Товариства. Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Товариство не могло б продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансове положення за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первинна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку підприємство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходився в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відбиваються в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажі або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати у момент списання.

Знецінення основних засобів і нематеріальних активів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких

таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу не підлягають амортизації.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за номінальною вартістю

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридична або конструктивна), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно,

потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість є поточною вартістю даних грошових потоків.

Запаси

Запаси складаються, головним чином, із сировини та матеріалів, які призначені для використання у виробництві готової продукції. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Собівартість розраховується з використанням методів ФІФО.

Передплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за собівартістю.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік є сумою поточного та відстроченого податку.

Поточний податок

Сума поточного податку визначається, виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів

Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Визнання доходів

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції покупцями, знижок.

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією;
- Товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продану продукцію;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

Дохід від надання послуг в бухгалтерському обліку відображається в момент його виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Ступінь завершеності операцій з надання послуг визначається, виходячи з питомої ваги затрат, які понесло підприємство у зв'язку з наданням послуг, у загальній очікуваній сумі затрат.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті обліковуються Товариством в національній валюті України – гривні по курсу Національного банку України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на звітну дату. Всі курсові різниці включаються у звіт про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної собівартості в іноземній валюті, перераховуються по курсу Національного банку України на дату первісної операції.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок. Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва з врахуванням вимог податкового законодавства. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(в) Відстрочені податкові активи

Податковий кодекс України, а саме розділ його III, який вступив в дію з 01.04.2011 року, суттєво змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

5. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Підприємство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами, які б суттєво вплинули на його фінансову звітність або стосуються управлінського персоналу. Управлінський персонал ТОВ «Фондова компанія «Центр-Інвест» не має фінансових та інших інтересів у пов'язаних сторонах або в операціях з пов'язаними сторонами.

6. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

	2015 рік
Виручка від реалізації послуг	443
Виручка від реалізації товарів	
Виручка від реалізації готової продукції	
Всього	443

7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	2015 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1
Дохід від операційної курсової різниці	1
Всього	2

8. ІНШІ ДОХОДИ

	2015 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	300
Всього	300

9. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи були представлені наступним чином:

	2015 рік
Відсотки одержані	6
Всього	6

10. АДМІНІСТРАТИВНІ, ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

Адміністративні та інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	2015 рік
Адміністративні витрати	(394)
Інші операційні витрати	(3)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(300)
Витрати з податку на прибуток	(10)
Всього	(707)

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Нематеріальні активи	13	11	2
Основні засоби	36	34	2
Всього	49	45	4

12. ЗАПАСИ

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

Запаси	31 грудня 2015 року
Виробничі запаси	1
Всього	1

13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2015 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином:

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2015 року
Дебіторська заборгованість за послуги	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	6398
Всього	6420

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ, НЕТТО

Станом на 31 грудня 2015 року передплати та інші оборотні активи були представлені таким чином:

Оборотні активи	31 грудня 2015 року
Поточні фінансові інвестиції	1347
Всього	1347

15. ГРОШОВІ КОШТИ

Станом на 31 грудня 2015 року грошові кошти були представлені наступним чином:

Грошові кошти	31 грудня 2015 року
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	359
Грошові кошти в касі	2
Всього	361

16. КАПІТАЛ, ЯКИЙ БУЛО ВИПУЩЕНО

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований капітал Товариства становить 7000 тис. грн.

17. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має зобов'язань по позиках.

18. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2015 року торговельна та інша кредиторська заборгованість були представлені наступним чином:

Кредиторська заборгованість	31 грудня 2015 року
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	8
Інші поточні зобов'язання	512
Всього	520

19. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2015 року передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

Кредиторська заборгованість	31 грудня 2015 року
Передплати отримані	17
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	10
Кредиторська заборгованість зі страхування	3
Кредиторська заборгованість з оплати праці	5
Всього	35

20. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, притаманні перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка схильна до впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, істотного погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах. Однак, несподівані погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Товариства і фінансове становище. Ефект такого потенційно негативного впливу не може бути достовірно оцінений.

Оподаткування

У результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висуваються інші претензії

21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок

оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

22. 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.

23. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність за 2015 рік, була затверджена до надання Загальним зборам Товариства “_____” _____ 2016 року.