



АУДИТ КОНСАЛТИНГ ОЦІНКА

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія

"ЗЕЛЛЕР"

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2904,
видане за рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
КОД ЗА ЄДРПОУ 33400984
станом на 31 грудня 2017 року

Адресат:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національному банку України

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"

2018 рік

В аудиторському Звіті відображено наступну інформацію:

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

1. 1. Думка із застереженням

1.2. Основа для думки із застереженням

1.3. Інша інформація

1.3.1. Основні відомості про Товариство

1.3.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

1.3.3. Ключові питання аудиту

1.3.4. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

1.3.5. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал

2.2. Розкриття інформації про Власний капітал

2.3 Розкриття інформації про облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

2.4. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

2.5. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами

2.6. Розкриття інформації про облік поточних фінансових інвестицій

2.7. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

2.8. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

2.9. Розрахунок вартості чистих активів

2.10. Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності за 2017 рік.

2.11. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

2.11.1. Судові позови

2.11.2 Витрати від зміни вартості активів

2.13. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

2.14. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

2.15 Події після дати Балансу

2.16. Додаткова та допоміжна інформація

III. Основні відомості про аудиторську фірму

I. ЗВІТ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ** **"ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"** **КОД ЗА ЄДРПОУ 33400984**

станом на 31 грудня 2017 року

м. Київ

«27» березня 2018 року

1.1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"** (далі – ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", або Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2017 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – річна фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

1.2. Основа для думки із застереженням

МСА вимагають від нас оцінити чи є обґрунтованими оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю. У зв'язку з тим, що Товариством переоцінка поточних фінансових інвестицій, можливість якої передбачена МСФЗ, не здійснювалася, ми не можемо вважати, що такі поточні фінансові інвестиції повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2017 року. У той же час допускаємо, що зазначені викривлення можуть бути несуттєвими.

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум заборгованостей і зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2017 року.

Висновки про достовірність та повноту фінансового звіту ми базували на аналізі наданих Товариством документів по інвентаризації активів і зобов'язань, первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих

вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

1.3. Інша інформація

1.3.1. Відомості про Товариство

Детальна інформація про юридичну особу:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
Ідентифікаційний код юридичної особи	33400984
Місцезнаходження юридичної особи	01024, м. Київ, ВУЛИЦЯ БОГОМОЛЬЦЯ, будинок 7/14, приміщення 182
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ТІНУС ТАМАРА МИКОЛАЇВНА Адреса засновника: 02091, м.Київ, Дарницький район, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 170, квартира 225 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 57000000.00 КІНЦЕВИЙ ВИГОДООДЕРЖУВАЧ - ТІНУС ТАМАРА МИКОЛАЇВНА, УКРАЇНА, М. КИЇВ, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, БУД. 170, КВ. 225 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0.00
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 57000000.00
Види діяльності	Код КВЕД 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 73.20 Дослідження

	кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки; Код КВЕД 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ОНАШКО ІРИНА ВІКТОРІВНА - керівник з 19.06.2015
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 29.03.2005 Номер запису: 1 070 102 0000 007114
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 31.03.2005 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 31.03.2005; Номер взяття на облік: 37472 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39669867; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 04.04.2005; Номер взяття на облік: 10-042125
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами, по цінних паперах або товарах
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-042125;

основним видом його економічної діяльності	Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 0442782082
Розрахунковий рахунок Товариства	26501001405830
МФО	322001
Назва банку	ПАТ «Універсал Банк»
Середньооблікова чисельність працівників	8

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі проведення операцій на ринку цінних паперів.

Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів, реєстраційний номер Свідоцтва 594, виданого 01.06.2005 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до:

Ліцензії на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність серія АЕ № 642050 від 25.05.2015 року, строк дії з 25.05.2015 року - необмежений, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;

Ліцензії на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність серія АЕ № 642051 від 25.05.2015 року, строк дії з 25.05.2015 року - необмежений, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;

Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи) серії АЕ № 294566 від 28.10.2014 року, строк дії з 12.10.2013 року - необмежений, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

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

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

Станом на 31.12.2017 року відокремлених підрозділів у Товариства немає.

1.3.3. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2017 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - 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 2017 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і

ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2017 року 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.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю.

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ, як на початок, так і на кінець звітного періоду, використано такі самі облікові політики, тобто Товариством не здійснювалось зміни в обліковій політиці та оцінці, включаючи методи визначення собівартості, які вплинули б на звітний період. У наступному звітному періоді також не передбачено зміни в обліковій політиці та оцінці.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки, дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 року (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 року (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2017 року (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2017 року (Ф. №4);

- Примітки до річної фінансової звітності за 2017 року, які містять короткий виклад облікової політики та інших пояснень.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були застосовані керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які використовувались для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року.

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за станом на кінець останнього дня звітного року.

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.

1.3.4. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Аудит проводився шляхом вибіркової перевірки наявності і відсутності суттєвих розбіжностей між даними наданих первинних документів, матеріалів синтетичного і аналітичного обліку та показниками фінансової звітності, складеної, відповідно до чинних в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Нами було 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 з вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

1.3.5. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за фінансову звітність Товариства, за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС".

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в перевіряємому періоді були:

Керівник Товариства – Онашко Ірина Вікторівна, з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду;

Головний бухгалтер – ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг» (договір № 2301-17/1 про надання послуг з ведення бухгалтерського обліку професійного учасника фондового ринку) Буянова Ірина Анатоліївна, з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду, а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи:

- Статут, Свідоцтво про реєстрацію Товариства;
- бухгалтерські реєстри аналітичного та синтетичного обліку;
- оборотно – сальдові відомості по рахунках бухгалтерського обліку;
- фінансова звітність за 2017 рік: Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності;
- протоколи загальних зборів Учасників Товариства;
- первинні документи: банківські документи, касова книга, касові документи, авансові звіти, накладні, акти, рахунки, договори, угоди та інші.

1.3.6. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не

гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

2.1. Розкриття інформації про Статутний капітал

Статутний капітал Товариства згідно з установчими документами на момент створення, станом на 29.03.2005 року, складав 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів грн. 00 копійок) гривень.

Формування Статутного капіталу Товариства здійснено грошовими коштами наступним чином:

Учасник (засновник)	Частка у статутному капіталі		Дата	Сума (грн.)	Підтверджуючий документ
	Грн.	%			
Тінус Тамара Миколаївна	15 000 000,00	100%	24.03.05	17000,00	Квитанція №8 від 24.03.05 р.
			14.03.06	9200,00	ПКО№3 від 14.03.06 р.
			05.06.06	100,00	ПКО№7 від 05.06.06 р.
			19.06.06	4500,00	ПКО№8 від 19.06.06 р.
			26.06.06	100000,00	ПКО№10 від 26.06.06 р.
			27.06.06	80000,00	ПКО№11 від 27.06.06 р.
			06.07.06	20000,00	ПКО №12 від 06.07.06 р.
			15.08.06	15200,00	ПКО №17 від 15.08.06 р.
			16.08.06	100000,00	ПКО№18 від 16.08.06 р.
			17.08.06	100000,00	ПКО№19 від 17.08.06 р.
			21.08.06	60000,00	ПКО№20 від 21.08.06 р.
			23.08.06	1000,00	ПКО№21 від 23.08.06 р.
			08.02.07	62000,00	ПКО№1 від 08.02.07 р.
			12.02.07	20000,00	ПКО№2 від 12.02.07 р.
			13.02.07	65000,00	ПКО№3 від 13.02.07 р.
			22.02.07	40000,00	ПКО№4 від 22.02.07 р.
			12.03.07	130000,00	ПКО№5 від 12.03.07 р.
			14.03.07	96000,00	ПКО№6 від 14.03.07 р.
			16.03.07	40000,00	ПКО№7 від 16.03.07 р.
			19.03.07	40000,00	ПКО№8 від 19.03.07 р.
			24.12.09	2000000,00	Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009 року; заява засновника від 25.12.2009 року.
			24.12.09	4000000,00	Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009 року; заява засновника від 25.12.2009 року.
			24.12.09	4000000,00	Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009 року; заява засновника від 25.12.2009 року.

		24.12.09	4000000,00	Виписка з р/р 2650202491001 БАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009 року; заява засновника від 25.12.2009 року
Всього:			15 000000,00 (П'ятнадцять мільйонів)	

Відповідно до рішення Загальних зборів учасників ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", які відбулися 19 жовтня 2016 року (протокол №44 від 19.10.2016 року), Статут Товариства викладено в новій редакції, в зв'язку зі збільшенням статутного капіталу Товариства до 30 000 000,00 (тридцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Формування Статутного капіталу Товариства здійснено грошовими коштами наступним чином:

Учасник (засновник)	Частка у статутному капіталі		Дата	Сума (грн.)	Підтверджуючий документ
	Грн.	%			
Тінус Тамара Миколаївна	15 000 000,00	100%	20.10.16	4 710 700,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 20.10.2016 р.
			24.10.16	3 201 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 24.10.2016 р.
			25.10.16	4 696 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 25.10.2016 р.
			26.10.16	595 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 26.10.2016 р.
			27.10.16	1 797 300,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 27.10.2016 р.
Всього:				15 000000,00 (П'ятнадцять мільйонів)	

Відповідно до рішення Загальних зборів учасників ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", які відбулися 02 лютого 2017 року, Протоколом загальних зборів учасників № 46 було прийняте рішення щодо збільшення статутного капіталу на 27 000 000,00 грн. до 57 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок.

Формування Статутного капіталу Товариства здійснено грошовими коштами наступним чином:

Учасник(засновн ик)	Частка у статутному капіталі		Дата	Сума (грн.)	Підтверджуючий документ
	Грн.	%			
Тінус Тамара Миколаївна	27 000 000,00	100%	03.02.17	3 500 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 03.02.2017 р.
			03.02.17	3 500 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 03.02.2017р.
			13.02.17	2 500 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 13.02.2017 р.
			13.02.17	2 500 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 13.02.2017 р.

			15.02.17	500 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 15.02.2017 р.
			29.03.17	1 964 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 29.03.2017 р.
			29.03.17	1 963 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 29.03.2017 р.
			29.03.17	1 715 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 29.03.2017 р.
			30.03.17	1 649 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 30.03.2017 р.
			30.03.17	1 700 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 30.03.2017 р.
			30.03.17	1 965 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 30.03.2017 р.
			30.03.17	1 590 000,00	Виписка з р/р 26501001405830 в ПАТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», МФО 322001 від 30.03.2017 р.
Всього:				27 000000,00 (Двадцять сім мільйонів)	

Засновником (Учасником) ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" є Тінус Тамара Миколаївна.

Адреса засновника: 02091, м. Київ, Дарницький район, ХАРКІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 170, квартира 225. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 30 000 000 гривень 00 коп.

Станом на 31.12.2017 року частки в статутному (складеному) капіталі Товариства були розподілені наступним чином:

Найменування Учасника	Вклад Учасника, в гривнях	Відсоток голосів	Розмір частки, в %
Тінус Тамара Миколаївна	57 000 000,00	100	100

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2017 р. відповідає установчим документам та оплачено Учасником у повному обсязі.

Статутний капітал станом на 31.12.2017 року сформований повністю грошовими коштами на загальну суму 57 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 100%.

Статутний капітал Товариства на дату складання звітності відповідає встановленому нормативу Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал». Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

2.2. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	30 000	57 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(48 673)	(48 652)
Неоплачений капітал	(-)	(-)
Всього власний капітал	(18 673)	8 348

Станом на 01.01.2017 р. нерозподілений збиток Товариства становив (18 673) тис. грн., на кінець 2017 року нерозподілений збиток Товариства склав (48 652) тис. грн. В результаті збільшення статутного капіталу Товариства на 27 000 000,00 грн. до 57 000 000,00 грн. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року склав 8 348 тис. грн.

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2017 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

2.3 Розкриття інформації про облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

Станом на 31 грудня 2017 року необоротні активи на балансі Товариства склали 163 тис. грн.

Нематеріальні активи, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Залишкова вартість	97	-
Первісна вартість	128	-
Накопичена амортизація	(31)	-
Незавершені капітальні інвестиції	-	48

Основні засоби, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Залишкова вартість	-	115
Первісна вартість	36	161
Знос	(36)	(46)

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання об'єктів.

Обмежень щодо володіння основними засобами, що обліковуються на балансі ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" не має.

В 2017 році ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" переоцінку основних засобів не здійснювало.

2.4. Розкриття інформації про облік коштів і розрахунків

Операції по розрахунковим рахункам здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правлінням НБУ від 21.01.2004 року №22. Станом на 31.12.2017 року залишок коштів на рахунках ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" складає 177 тис. грн. в національній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Готівка	-	-
Рахунки в банках	120	177
Разом	120	177

Обмежень щодо володіння грошовими коштами, що обліковуються на балансі не має.

2.5. Розкриття інформації про облік розрахунків з дебіторами

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить 814 тис. грн., та складається із дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги, за виданими авансами та іншої дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість відображена в балансі за історичною вартістю.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
за товари, роботи, послуги:	320	394
(чиста реалізаційна вартість)		
- первісна вартість	320	394
- резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість з розрахунків:		
- за виданими авансами	7	236
Інша поточна дебіторська заборгованість	118	184
Всього дебіторська заборгованість	445	814

Товариство не має жодних забезпечень понад заборгованість представлену в балансі.

Справедлива вартість поточної торгової дебіторської заборгованостей приблизно відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість була знецінена на індивідуальній основі. За рахунок резерву було знецінено 16 тис. грн. дебіторської заборгованості, за рахунок інших операційних витрат - 45 тис. грн.

2.6. Розкриття інформації про облік поточних фінансових інвестицій

Станом на 31 грудня 2017 року поточні фінансові інвестиції становлять:

	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Поточні фінансові інвестиції	11	7 995
Всього	11	7 995

Поточні фінансові інвестиції належать до категорії – утримуванні для продажу, облік яких ведеться по справедливій вартості.

В торговельному портфелі Товариства знаходяться акції українських емітентів та інвестиційні сертифікати українських емітентів.

Акції ПАТ «Крижопільський цукровий завод» в 2017 році було знецінено до 0,00 грн. Акції ПрАТ "Фондова біржа ПФТС" не мають активного ринку, тому вони оцінюються за балансовою вартістю.

На 31 грудня 2017 року інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»(ЗНПВІФ «Даліз-Універсал») балансовою вартістю 4 985 тис. грн. в кількості 4 009 штук обліковуються за справедливою вартістю.

Поточні фінансові інвестиції:

	2016	2017
Акції	11	10
Інвестиційні сертифікати	-	7 985
Всього	11	7 995

2.7. Розкриття інформації про облік розрахунків з кредиторами

Станом на 31 грудня 2017 року поточні зобов'язання на балансі Товариства становлять 801 тис. грн.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року, підтверджуються даними облікових реєстрів і первинних документів.

Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.	01.01.2017 р.	31.12.2017 р.
Векселі видані	2 760	-
за товари, роботи, послуги	12 762	472
з бюджетом	11	13
в т.ч. з податку на прибуток	7	8
з страхування	6	5
з оплати праці	19	17
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	3 753	11
поточні забезпечення	13	24
Інші поточні зобов'язання	22	259
Всього кредиторська заборгованість	19 346	801

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

03 лютого 2017 року було пред'явлено до оплати векселі серії АА №2167294, №2167295, №2167296, №2167297. Товариство погасило зобов'язання по пред'явленим векселям 03 лютого 2017 року.

Протягом 2017 року було списано з балансу простроченої кредиторської заборгованості на суму 28 тис. грн.

2.8. Розкриття інформації про облік фінансових результатів

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до вимог Положенні про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку Товариства на 2017 рік.

Чистий фінансовий результат: прибуток за 2017 рік склав 21 тис. грн., що підтверджується даними балансу, синтетичних та аналітичних реєстрів.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) про балансний прибуток співставні з даними балансу. Фінансовий результат забезпечується операційною та фінансовою діяльністю Товариства.

2.9. Розрахунок вартості чистих активів

Під вартістю чистих активів Товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2017 року чисті активи ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" складають:

Рядок		Сума на кінець звітної періоду, тис. грн..
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні актив	163
1.3	Оборотні активи	8 986
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	Усього активів	9 149
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	801
2.3	Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-
2.4	Чиста вартість активів Товариства	-
2.5	Усього зобов'язань	801
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	8 348

Таким чином, станом на 31.12.2017 року чисті активи ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" дорівнюють 8 348 тис. грн.

Товариство дотримувалося вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку в 2017 році.

2.10. Показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності за 2017 рік.

Основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" встановлюється на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" станом на 31.12.2017 року, згідно Положенню щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженому Рішенням НКЦПФР 01.10.2015 № 1597, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.

Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з торгівлі цінними паперами використовуються такі показники:

1. розмір регулятивного капіталу;
2. норматив адекватності регулятивного капіталу;
3. норматив адекватності капіталу першого рівня;
4. коефіцієнт фінансового левериджу;
5. коефіцієнт абсолютної ліквідності.

1. Регулятивний капітал (власні кошти) - капітал, який Компанія може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Регулятивний капітал складається з капіталу першого рівня та капіталу другого рівня. Мінімальний розмір регулятивного капіталу торговця цінними паперами, який поєднує діяльність з депозитарною діяльністю депозитарної установи, повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності депозитарної установи.

2. Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність в Компанії достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Норматив адекватності регулятивного капіталу - відношення розміру регулятивного капіталу установи до суми активів, зважених за ступенем ризику. Норматив адекватності регулятивного капіталу розраховується за формулою:

$$\text{Норматив адекватності Регулятивний капітал регулятивного капіталу} = \frac{\sum A_n \times K_n}{\text{Сума активів}} \times 100\%$$

де

A_n - вартість активів n -ї групи, розподілених за ступенем ризику;

K_n - коефіцієнт зваження, який відображає ступінь ризикованості n -ї групи активів.

Активи поділяються на 5 груп залежно від ступеня ризику:

- 1) I група активів зі ступенем ризику 0 відсотків ($K_1 = 0$);
- 2) II група активів зі ступенем ризику 20 відсотків ($K_2 = 0,2$);
- 3) III група активів зі ступенем ризику 50 відсотків ($K_3 = 0,5$);
- 4) IV група активів зі ступенем ризику 100 відсотків ($K_4 = 1$);
- 5) V група активів зі ступенем ризику 150 відсотків ($K_5 = 1,5$).

Нормативне значення нормативу адекватності регулятивного капіталу для торговця цінними паперами становить не менше 8 відсотків.

3. Норматив адекватності капіталу першого рівня відображає рівень достатності в Компанії капіталу першого рівня, який є найбільш сталою складовою регулятивного капіталу, для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності Компанії. Норматив адекватності капіталу першого рівня - відношення розміру капіталу першого рівня Компанії до суми активів, зважених за ступенем ризику. Норматив адекватності капіталу першого рівня розраховується за формулою:

$$\text{Норматив адекватності Регулятивний капітал капіталу першого рівня} = \frac{\sum A_n \times K_n}{\text{Сума активів}} \times 100\%$$

де

A_n - вартість активів n -ї групи, розподілених за ступенем ризику;

K_n - коефіцієнт зваження, який відображає ступінь ризикованості n -ї групи активів.

Нормативне значення нормативу адекватності капіталу першого рівня для торговця цінними паперами становить не менше 4,5 відсотка.

4. Коефіцієнт фінансового левериджу є показником, що відображає ступінь фінансування активів Компанії за рахунок позикових коштів та має на меті обмеження її боргового фінансування. Коефіцієнт фінансового левериджу відображає кількість залучених коштів, що припадає на одиницю власних коштів Компанії, та характеризує забезпеченість заборгованості Компанії її власним капіталом, а також її залежність від залучених коштів. Коефіцієнт фінансового левериджу розраховується як відношення балансової вартості загальної суми зобов'язань (довгострокових та поточних) торговця цінними паперами до розміру його власного капіталу за формулою:

$$\text{Коефіцієнт Фінансового левериджу} = \frac{\text{Зобов'язання}}{\text{Власний капітал}}$$

Нормативне значення коефіцієнта фінансового левериджу знаходиться в межах від 0 до 3.

5. Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, яку Компанія зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів

Компанії для того, щоб терміново ліквідувати її поточну заборгованість. Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення вартості високоліквідних активів Компанії, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції, до величини її поточних зобов'язань за формулою:

$$\text{Коефіцієнт абсолютної ліквідності} = \frac{\text{Високоліквідні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$$

Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності становить не менше 0,2.

Розрахунок пруденційних показників Компанії наведений нижче в таблиці:

№ п/п	Найменування показника	Формула	Нормативне значення	Значення показника
1.	Розмір регулятивного капіталу	Капітал першого рівня + Капітал другого рівня	не менше мінімального розміру статутного капіталу (7 000 000,00 грн.)	8 003 083,14
2.	Норматив адекватності регулятивного капіталу	$(\text{Регулятивний капітал} / \sum \text{Ап} \times \text{Кп}) \times 100\%$	не менше 8%	87,66
3.	Норматив адекватності капіталу першого рівня	$(\text{Регулятивний капітал} / \sum \text{Ап} \times \text{Кп}) \times 100\%$	не менше 4,5%	87,66
4.	Коефіцієнт фінансового левериджу	Зобов'язання/Власний капітал	в межах від 0 до 3	0,09
5.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Високоліквідні активи/ Поточні зобов'язання	не менше 0,2	0,92

Таким чином, виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що пруденційні показники ТОВ «Фондова Компанія «Далі́з-Фіна́нс» станом на 31.12.2017 року, а саме розмір регулятивного капіталу, норматив адекватності регулятивного капіталу, норматив адекватності першого рівня, коефіцієнт фінансового левериджу, коефіцієнт абсолютної ліквідності, відповідають нормативним значенням.

2.11. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітної періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

2.11.1. Судові позови

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІ́З-ФІНА́НС» 02.10.2015 року отримало рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів», яким вирішено зупинити з 30.09.2015 року внесення змін до системи депозитарного обліку щодо всіх цінних паперів, які обліковуються на рахунках в цінних паперах, відкритих в депозитарній установі ТОВ «ФК «Далі́з-Фіна́нс», в тому числі рахунок в цінних паперах ТОВ «ФК «Далі́з-Фіна́нс» №401687-UA40401687. Вказане рішення прийняте Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на виконання постанов слідчого в ОВС слідчого відділу Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області Алексєнка Д. Г. від 08.09.2015 року, винесених в межах досудового розслідування за №22014101110000209, керуючись п.30 ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні».

Товариством був поданий позов до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) про визнання протиправними та скасування рішення НКЦПФР від 29.09.2015 року №1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Ухвалою від 30.11.2015 року у справі №826/26029/15 було відкрито провадження у справі та призначено судовий розгляд справи на 25.01.2016 року.

Повісткою про виклик ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 09.02.2016 року, суддею Федорчук А.Б. повідомлялось, що судові засідання у справі №826/26029/15 відбудеться 14.03.2016 року.

Ухвалою ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 01.03.2016 року адміністративні справи №826/26027/15 та №826/26029/15 об'єднані в одне провадження, присвоївши об'єднаному провадженню №826/26027/15.

Постановою Округного Адміністративного суду м. Києва від 14 березня 2016 року по справі № 826/26027/15, було постановлено:

«Позов Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» задовольнити повністю.

Визнати протиправними та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року №1540 та № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Судові витрати в сумі 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за рахунок Державного бюджету України.

Покласти на відповідний підрозділ Державної казначейської служби України виконання постанови суду в частині стягнення судових витрат за рахунок бюджетних асигнувань Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Постанова набирає законної сили в порядку, визначеному статтею 254 Кодексу адміністративного судочинства України.

Постанова може бути оскаржена до суду апеляційної інстанції за правилами, встановленими статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України...»

Постанову Округного адміністративного суду міста Києва від 14 березня 2016 року по справі 826/26027/15 було скасовано за позовом Національної комісії з цінних паперів на фондового ринку Київським Апеляційним адміністративним судом, постанова від 20 квітня 2016 року.

Постановою Державної Фіскальної служби України від 08 листопада 2016 року встановлено, що фактів причетності посадових осіб Товариства до кримінальної справи не виявлено та постановив про зняття заборони внесення змін до системи депозитарного обліку.

29 грудня 2016 року на підставі рішення комісії № 1279 від 28 грудня 2016 було відновлено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів Товариства.

2.12 Витрати від зміни вартості активів

Справедлива вартість поточної торгової дебіторської заборгованостей приблизно відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість була знецінена на індивідуальній основі. За рахунок резерву було знецінено 16 тис. грн. дебіторської заборгованості, за рахунок інших операційних витрат - 45 тис. грн.⁴

В торгівельному портфелі Товариства знаходяться акції українських емітентів та інвестиційні сертифікати українських емітентів.

Акції ПАТ «Крижопільський цукровий завод» в 2017 році було знецінено до 0,00 грн. Акції ПрАТ "Фондова біржа ПФТС" не мають активного ринку, тому вони оцінюються за балансовою вартістю.

На 31 грудня 2017 року інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»(ЗНПВІФ «Даліз-Універсал») балансовою вартістю 4 985 тис. грн. в кількості 4 009 штук обліковуються за справедливою вартістю.

2.13. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації фондовими компаніями.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» (протокол № 28 від 11.08.2014 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), можна зробити висновок, що формально система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.14. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України Органи управління ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" у відповідності до статутних документів:

- Загальні збори її членів (вищий орган управління);
- Ревізор – внутрішній аудитор (здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю);
- Директор (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю).

Посадові особи ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" відповідальні за підготовку та представлення Фінансової звітності:

Директор – Онашко Ірина Вікторівна

ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", Положеннях органів управління, посадових інструкціях

Загальними зборами учасників ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (протокол № 28 від 11.08.2014 року) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Внутрішній аудитор – ревізор ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" підпорядковується Директору, виконує професійні обов'язки (заходи контролю) згідно з затвердженою програмою.

Доступ до комп'ютеризованого обліку окремих операцій ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" заробітна плата, мають визначені відповідальні особи в рамках службових обов'язків.

2.15 Події після дати Балансу

За період з 01.01.2018 року (після дати балансу) до дати надання звіту незалежного аудитора не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2017 рік.

2.16 Додаткова та допоміжна інформація

У 2017 році ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" дотримувалось вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У відповідності до Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасників фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР №996 від 19.07.2012 року (у редакції рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 квітня 2014 року N 577) рішенням Загальних зборів учасників ТОВ "КУА АПФ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" протоколом № 21 від 16 червня 2014 року затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Система внутрішнього аудиту (контролю), відповідає вимогам законодавства України і забезпечує необхідний контроль для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Фондом;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Фонд є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Фонд, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

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

Станом на 31.12.2017 року часткою 100 % корпоративних прав Товариства володіла Тінус Тамара Миколаївна. Також Тінус Тамара Миколаївна володіє часткою 99 % ТОВ «Агенція «ЛЛОЙДС АСИСТЕНТ», 100 % ТОВ «Проектне бюро «Даліз», 100 % ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс», є кінцевим бенефіціаром ТОВ «Кастоді-Кредит», ТОВ «Кастоді-Актив», ТОВ «Кастоді-Фінанс», ТОВ «Кастоді-Інвест», ТОВ «КАНТОН-КРЕДИТ», ТОВ «КАНТОН-АКТИВ», ТОВ «КОНТАНГО-ФІНАНС», ТОВ «КОНТАНГО-ФКРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС», ТОВ «ФК «Фінансові технології». Пов'язаними особами з Тінус Тамарою Миколаївною є чоловік Тінус Юрій Вікторович, який є директором ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (ЄДРПОУ 34938583), та кінцевим бенефіціаром ТОВ «ФК «Даліз-Експрес», ТОВ «КОРП-АГЕНТ».

Пов'язаними особами з директором Онашко Іриною Вікторівною є Онашко Валентина Миколаївна. Онашко Валентина Миколаївна є директором в наступних компаніях: ТОВ «Кастоді-Кредит», ТОВ «Кастоді-Актив», ТОВ «Кастоді-Фінанс», ТОВ «Кастоді-Інвест», ТОВ «КАНТОН-КРЕДИТ», ТОВ «КАНТОН-АКТИВ», ТОВ «КОНТАНГО-ФІНАНС», ТОВ «КОНТАНГО-КРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС».

За 2017 рік директору Онашко Ірині Вікторівні було нараховано заробітної плати 51 115,25 грн., власнику Тінус Тамарі Миколаївні – 10 200,00 грн. Протягом 2017 року Тінус Тамарі Миколаївні надано поворотної фінансової допомоги в сумі 68 тис. грн.

Доходи з пов'язаними сторонами за 2017 рік від надання послуг Торговця та Депозитарної установи становили 37 тис. грн. Витрати на купівлю цінних паперів з пов'язаними сторонами становили 455 тис. грн. Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосовувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Доходи з пов'язаними сторонами за 2017 рік від надання послуг Торговця та Депозитарної установи становили 32 тис. грн. Доходи від реалізації цінних паперів 95 тис. грн. Витрати на оренду приміщення становили 76 тис. грн. Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосовувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 108 тис. грн. та 37 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 389 тис. грн. та 8 872 тис. грн.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків. Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством його ринкової вартості та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства при дотриманні балансу інтересів Товариства та його клієнтів і контрагентів, інших заінтересованих сторін.

Відповідно до основної мети завдання управління ризиками полягають у наступному:
визначення найбільш вразливих та ризикових напрямків діяльності Товариства;
систематична комплексна діагностика ймовірності настання несприятливих подій;
вибір альтернативних варіантів управлінських рішень для забезпечення оптимального співвідношення між ризиком та дохідністю фінансових операцій;
забезпечення мінімізації втрат при настанні несприятливих подій.

Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками», затвердженими рішенням Загальних зборів учасників Товариства . Протокол по Товариству № 39 від 04.01.2016 року (далі Положення СУР)

Товариство при веденні професійної діяльності з торгівлі цінними паперами/депозитарної діяльності депозитарної установи здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

Аналіз показників фінансового стану (Додаток № 1 даного Звіту) показують що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою незалежністю.

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія "ЗЕЛЛЕР".
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109, терміном чинності до 22.12.2021 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 24.04.2014 р. № 293/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, Серія та

	номер – П000398 від 21.12.2016 року, термін дії до 22 грудня 2021 року. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, номер – 0175 від 04.04.2017 року, термін дії до 22 грудня 2021 року, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.04.2017 року № 874 .
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Інформація про аудитора	Ганенко Андрій Васильович - сертифікат аудитора Серія «А» N 003610, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 січня 1999 р. за N 74, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 листопада 2017 року за N 252/2, термін дії – до 29 січня 2023 року. Сивук Людмила Антонівна - сертифікат аудитора Серія «А» N 005629, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 25 грудня 2003 р. за N 130, термін дії сертифікату продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 листопада 2013 року за N 283/2, термін дії – до 25 грудня 2018 року.
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № 63-03/18 від 07.03.2018 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

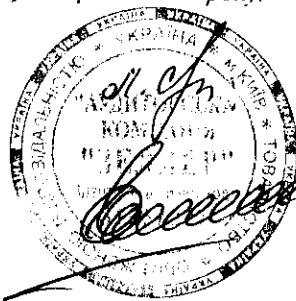
«07» березня 2018 року – «28» березня 2018 року.

Перевірка проводилась з 07.03.2018 року по 28.03.2018 року за адресою: 01024, м. Київ, вул. Богомольця, будинок 7/14, прим. 182 та 01103 м. Київ, Бульвар Дружби Народів, 10.

Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок), складений українською мовою на 23 аркушах (Додаток – Фінансова звітність ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" за 2017 рік. Додаток № 1 «Аналіз показників фінансового стану» на 2 аркушах, Довідка «Розкриття інформації про Товариство» на 2 аркушах, Довідка «Про пов'язані сторони Товариства» на 2 аркушах) надано адміністрації ТОВ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС", в двох екземплярах, 28 березня 2018 року.

Аудитор

(Сертифікат серії А
№ 005629 від 25.12.2003 р.)



Л. А. Сивук

Керівник ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

сертифікат серії А № 003610, виданий рішенням Аудиторської палати України № 74 від 29.01.1999 року, дійсний до 29.01.2023 року

А. В. Ганенко

Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ
"ДАЛІЗ-ФІНАНС"
станом на 31.12.2017 року

Показники (формула для розрахунку)	на 01.01.2017 року	на 31.12.2017 року	Примітки: (теоретичне значення)
	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	<u>Значення</u> Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) ф.1 р. 1195/ф.1 р. 1695	0,03	11,22	1,0-2,0
	576/19346	8986/801	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ф.1(р.1160+р.1165)/ф.1 р.1695	0,007	10,2	0,25-0,5
	131/19346	8172/801	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) ф.1 р. 1495/ф.1 р.1900	-27,75	0,91	Більше 0,5
	(18 673)/673	8348/9149	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ф.1(р.1595+р.1695)/ф.1 р.1495	-1,04	0,01	0,5-1,0
	19346/(18673)	801/8348	
Коефіцієнт фінансової залежності ф.1 р.1900/ф.1 р.1495	-0,04	1,1	Більше 0,5
	673/(18673)	9149/8348	
Чистий оборотний капітал ф.1 р.1195-ф.1 р.1695	-18767	8185	Більше 0
	576-19346	8986-801	
Коефіцієнт рентабельності активів Ф2 р.2350, або 2355/(Ф1 р. 1300 (гр.3) + р. 1300 (гр.4))/2	(9,94)	0,004	Більше 0,14
	(48828)/4911	21/4911	
Коефіцієнт фінансової стабільності ф.1 р.1495/ф.1(р.1595+р.1695)	0,96	10,55	Більше 1,0
	(18673)/19346	8348/801	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2017 року дорівнює 11,22. Цей показник свідчить про високу спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного

періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт значно перевищує нормативне значення. Одночасно це свідчить, що наявні грошові ресурси не запущені в обіг.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2017 року дорівнює 10,2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Даний коефіцієнт перевищує нормативне значення.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про питому вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2017 року цей показник дорівнює 0,91. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2017 року дорівнює 0,01 та менше нормативного значення.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2017 року становить 1,1. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство по відношенню до його зобов'язань фінансово незалежне.

6. Чистий оборотний капітал на 31.12.2017 року становить 8185 тис. грн. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і говорить про те, що Товариство спроможне оплатити за рахунок оборотних активів свої короткострокові фінансові зобов'язання.

7. Коефіцієнт рентабельності активів на 31.12.2017 року становить 0,004. Даний коефіцієнт не відповідає нормативному значенню і говорить про те, що у Товариства протягом періоду рентабельність активів підвищилась, але не відповідає нормативному значенню.

8. Коефіцієнт фінансової стабільності на 31.12.2017 року становить 10,55. Даний коефіцієнт відповідає нормативному значенню і характеризує забезпеченість заборгованості підприємства власними коштами. Перевищення власних коштів над позиковими засвідчує фінансову стійкість підприємства.

Наведені показники свідчать про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним в зв'язку з його високою ліквідністю та фінансовою незалежністю.

Аудитор
(Сертифікат серії А
№ 005629 від 25.12.2003 р.)

Керівник ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»
сертифікат серії А № 003610, виданий
рішенням Аудиторської палати України № 74
від 29.01.1999 року, дію сертифікату
продовжено до 29.01.2023 року



Л. А. Сивук

А. В. Ганенко

20.03.2018 року

м. Київ

Довідка
Розкриття інформації
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ
"ДАЛІЗ-ФІНАНС"

про дії, які відбулися протягом звітного 2017 року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства.

Протягом 2017 року дії, що можуть вплинути на фінансово-господарський стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"**, а саме:

Судові позови:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» 02.10.2015 року отримало рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів», яким вирішено зупинити з 30.09.2015 внесення змін до системи депозитарного обліку щодо всіх цінних паперів, які обліковуються на рахунках в цінних паперах, відкритих в депозитарній установі ТОВ «ФК «Даліз-фінанс», в тому числі рахунок в цінних паперах ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» №401687-UA40401687. Вказане рішення прийняте Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на виконання постанов слідчого в ОВС слідчого відділу Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області Алексєнко Д.Г. від 08.09.2015 року, винесених в межах досудового розслідування за №22014101110000209, керуючись п.30 ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні.

Товариством був поданий позов до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) про визнання протиправними та скасування рішення НКЦПФР від 29.09.2015 року №1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Ухвалою від 30.11.2015 року у справі №826/26029/15 було відкрито провадження у справі та призначено судовий розгляд справи на 25.01.2016 року.

Повісткою про виклик ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 09.02.2016 року, суддею Федорчук А.Б. повідомлялось, що судове засідання у справі №826/26029/15 відбудеться 14.03.2016 року.

Ухвалою ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 01.03.2016 року адміністративні справи №826/26027/15 та №826/26029/15 об'єднані в одне провадження, присвоївши об'єднаному провадженню №826/26027/15.

Постановою Окружного Адміністративного суду м.Києва від 14 березня 2016 року по справі № 826/26027/15, було постановлено:

«Позов Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» задовольнити повністю.

Визнати протиправними та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року №1540 та № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Судові витрати в сумі 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з

обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за рахунок Державного бюджету України.

Покласти на відповідний підрозділ Державної казначейської служби України виконання постанови суду в частині стягнення судових витрат за рахунок бюджетних асигнувань Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Постанова набирає законної сили в порядку, визначеному статтею 254 Кодексу адміністративного судочинства України.

Постанова може бути оскаржена до суду апеляційної інстанції за правилами, встановленими статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України...»

Постанову Окружного адміністративного суду міста Києва від 14 березня 2016 року по справі 826/26027/15 було скасовано за позовом Національної комісії з цінних паперів на фондового ринку Київським Апеляційним адміністративним судом, постанова від 20 квітня 2016 року.

Постановою Державної Фіскальної служби України від 08 листопада 2016 року встановлено, що фактів причетності посадових осіб Товариства до кримінальної справи не виявлено та постановив про зняття заборони внесення змін до системи депозитарного обліку.

29 грудня 2016 року на підставі рішення комісії № 1279 від 28 грудня 2016 року було відновлено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів Товариства.

Директор
ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс»

Онашко І.В.

Директор
ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг»

Буянова І.А.



Довідка

**Розкриття інформації про пов'язані сторони
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ
"ДАЛІЗ-ФІНАНС"**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:
підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
асоційовані компанії;
спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
члени провідного управлінського персоналу Товариства;
близькі родичі особи, зазначеної вище;
компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. Товариство не володіло корпоративними правами інших підприємств, не мало контролю над іншими підприємствами.

Станом на 31.12.2017р р. часткою 100 % корпоративних прав Товариства володіла Тінус Тамара Миколаївна. Також Тінус Тамара Миколаївна володіє часткою 99 % ТОВ «Агенція «ЛЛОЙДС АСИСТЕНТ», 100 % ТОВ «Проектне бюро «Даліз», 100 % ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»., є кінцевим бенефіціаром ТОВ «Кастоді-Кредит», ТОВ «Кастоді-Актив», ТОВ «Кастоді-Фінанс», ТОВ «Кастоді-Інвест», ТОВ «КАНТОН-КРЕДИТ», ТОВ «КАНТОН-АКТИВ», ТОВ «КОНТАНГО-ФІНАНС», ТОВ «КОНТАНГО-ФКРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС», ТОВ «ФК «Фінансові технології». Пов'язаними особами з Тінус Тамарою Миколаївною є чоловік Тінус Юрій Вікторович, який є директором ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (ЄДРПОУ 34938583), та кінцевим бенефіціаром ТОВ «ФК «Даліз-Експрес», ТОВ «КОРП-АГЕНТ».

Пов'язаними особами з директором Онашко Іриною Вікторівною є Онашко Валентина Миколаївна. Онашко Валентина Миколаївна є директором в наступних компаніях: ТОВ «Кастоді-Кредит», ТОВ «Кастоді-Актив», ТОВ «Кастоді-Фінанс», ТОВ «Кастоді-Інвест», ТОВ «КАНТОН-КРЕДИТ», ТОВ «КАНТОН-АКТИВ», ТОВ «КОНТАНГО-ФІНАНС», ТОВ «КОНТАНГО-КРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС».

За 2017 рік директору Онашко Ірині Вікторівні було нараховано заробітної плати 51 115,25 грн., власнику Тінус Тамарі Миколаївні – 10 200,00 грн. Протягом 2017 року Тінус Тамарі Миколаївні надано поворної фінансової допомоги в сумі 68 тис. грн.

Доходи з пов'язаними сторонами за 2016 рік від надання послуг Торговця та Депозитарної установи становили 37 тис. грн. Витрати на купівлю цінних паперів з пов'язаними сторонами становили 455 тис. грн. Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосовувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Доходи з пов'язаними сторонами за 2017 рік від надання послуг Торговця та Депозитарної установи становили 32 тис. грн. Доходи від реалізації цінних паперів -95 тис. грн. Витрати на оренду приміщення становили 76 тис.грн.. Під час надання послуг пов'язаним

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Даліз-Фінанс"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРПОУ**
Територія **Печерський район** **за КОАТУУ**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** **за КОПФГ**
Вид економічної діяльності **за КВЕД**
Середня кількість працівників **1 8**
Адреса, телефон **01024, м.Київ, вул.Богомольця, буд.7/14, прим.182, +38 (044) 278-20-82**

Коди		
2018	01	01
33400984		
8038200000		
240		
66.12		

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).

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 2017 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			
первісна вартість	1000	97	-
накопичена амортизація	1001	128	-
Незавершені капітальні інвестиції	1002	(31)	-
1005			
Основні засоби			48
первісна вартість	1010	-	115
знос	1011	36	161
1012			
інвестиційна нерухомість	1015	(36)	(46)
1020			
Довгострокові біологічні активи			
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	97	163
II. Оборотні активи			
Запаси			
Виробничі запаси	1100	-	-
1101			
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	320	394
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7	236
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	118	184
гроші та їх еквіваленти	1165	11	7 995
Рахунки в банках	1167	120	177
Витрати майбутніх періодів	1170	120	177
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	576	8 986
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
Баланс	1300	673	9 149

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	57 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(48 673)	(48 652)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(18 673)	8 348
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	-	-
Векселі видані	1605	2 760	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12 762	472
розрахунками з бюджетом	1620	11	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	7	8
розрахунками зі страхування	1625	6	5
розрахунками з оплати праці	1630	19	17
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 753	11
Поточні забезпечення	1660	13	24
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	22	259
Усього за розділом III	1695	19 346	801
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	673	9 149

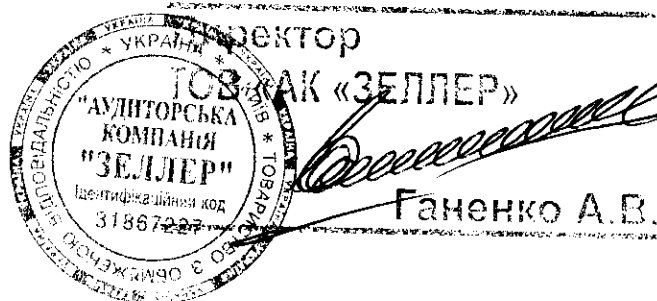
Директор ТОВ "ФК "Даліз-Фінанс"

Онашко Ірина Вікторівна

ТОВ "Бюро бухгалтерських послуг"

Буянова Ірина Анатоліївна

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
33400984		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія
"Даліз-Фінанс"
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 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	10 707	1 311
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 516)	(455)
Валовий :			
прибуток	2090	1 191	856
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	40	12
Адміністративні витрати	2130	(1 129)	(650)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(62)	(30 847)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(1)	(30 659)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	40	-
збиток	2195	-	(30 629)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(3)	(18 168)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	37	-
збиток	2295	-	(48 797)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(16)	(31)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	21	-
збиток	2355	-	(48 828)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	21	(48 828)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	42	28
Витрати на оплату праці	2505	307	158
Відрахування на соціальні заходи	2510	65	37
Амортизація	2515	10	1
Інші операційні витрати	2520	767	31 273
Разом	2550	1 191	31 497

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	-	-

Директор ТОВ "ФК "Даліз-Фінанс"

Онашко Ірина Вікторівна

ТОВ "Бюро бухгалтерських послуг"

Буянова Ірина Анатоліївна



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2017	12	31
33400984		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія
"Даліз-Фінанс"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів	3005	6 096	1 274
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	512	7 542
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	13	-
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	-	-
Витрачання на оплату:		5 198	1 187
Товарів (робіт, послуг)	3100		
Праці	3105	(32 414)	(20 775)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(240)	(118)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(66)	(33)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5 209)	(70)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15)	(39)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 194)	(31)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(682)	(174)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(6)	(3 753)
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	(145)	(25)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-

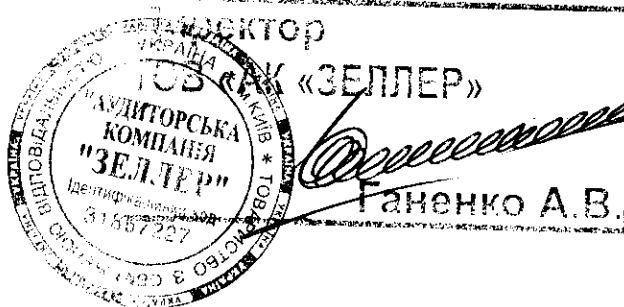
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	27 000	15 000
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
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	27 000	15 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	57	55
Залишок коштів на початок року	3405	120	65
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	177	120

Директор ТОВ "ФК "Даліз-Фінанс"

Онашко Ірина Вікторівна

ТОВ "Бюро бухгалтерських послуг"

Буянова Ірина Анатоліївна



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

Коди		
2018	01	01
33400984		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія
"Даліз-Фінанс"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

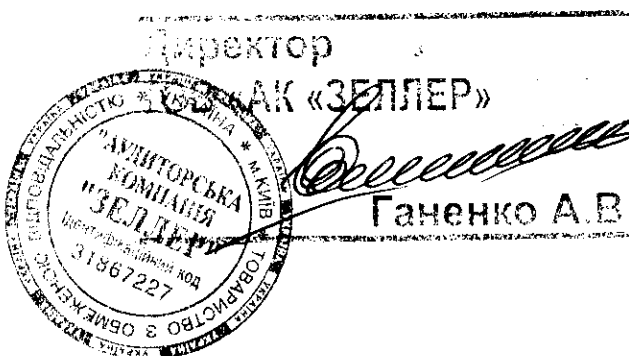
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30 000	-	-	-	(48 673)	-	-	(18 673)
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	30 000	-	-	-	(48 673)	-	-	(18 673)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21	-	-	21
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	27 000	-	-	-	-	(27 000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	27 000	-	27 000
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 в капіталі	4295	27 000	-	-	-	21	-	-	27 021
Залишок на кінець року	4300	57 000	-	-	-	(48 652)	-	-	8 348

Директор ТОВ "ФК "Даліз-Фінанс"

Онашко Ірина Вікторівна

ТОВ "Бюро бухгалтерських послуг"

Буянова Ірина Анатоліївна



Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»

Зміст

1. Інформація про компанію

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

2.2. Припущення про безперервність діяльності, операційне середовище

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

2.6. Звітний період фінансової звітності

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

3.3.3. Дебіторська заборгованість

3.3.4. Фінансові активи, наявні для продажу

3.3.5. Фінансові активи, утримані до погашення

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

3.4.2. Подальші витрати

3.4.3. Амортизація основних засобів

3.4.4. Нематеріальні активи

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»

- 3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу
- 3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток
- 3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань
 - 3.7.1. *Забезпечення*
 - 3.7.2. *Виплати працівникам*
 - 3.7.3. *Пенсійні зобов'язання*
- 3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності
 - 3.8.1. *Доходи та витрати*
 - 3.8.2. *Витрати за позиками*
 - 3.8.3. *Операції з іноземною валютою*
 - 3.8.4. *Умовні зобов'язання та активи*
- 4. Основні припущення, оцінки та судження
 - 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ
 - 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства
 - 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів
 - 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів
 - 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів
- 5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах
- 6. Розкриття іншої інформації
 - 6.1. Умовні зобов'язання
 - 6.1.1. Судові позови.
 - 6.1.2. Оподаткування.
 - 6.1.3. Економічне середовище.
 - 6.2. Операції з пов'язаними особами.
 - 6.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.
- 7. Події після дати балансу

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

1. Інформація про компанію

Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» (33400984)(надалі - Товариство) є юридичною особою за законодавством України. Товариство зареєстровано 29.03.2005р. Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі проведення операцій на ринку цінних паперів.

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до Ліцензії на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність серія АЕ № 642050 від 25.05.2015р., строк дії з 25.05.2015 р. необмежений, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; Ліцензії на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність серія АЕ № 642051 від 25.05.2015р., строк дії з 25.05.2015 р. необмежений, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи) серії АЕ № 294566 від 28.10.2014 р., строк дії з 12.10.2013 р. необмежений, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Офіційна сторінка в Інтернеті: www.daliz.com.ua

Юридична адреса Товариства: вул. Богомольця, 7/14, прим.182, м. Київ, 01024, Україна.

Товариство не має відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 р. складала 8 та 8 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2017р. та 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2017	31.12.2016
	%	%
Тінус Тамара Миколаївна	100,00	100,00
Всього	100,00	100,00

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 2017 року, 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 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, 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 протирічають вимогам МСФЗ.

2.2. Припущення про безперервність діяльності, операційне середовище

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.

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що здійснюються урядом України. 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 сплачувати свої борги по мірі 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.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднені такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», які набувають чинності 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до дати набуття чинності не застосовується відносно фінансової звітності Фонду.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 березня 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

3. Суттєві положення облікової політики

Основні аспекти облікової політики, які застосовувались у процесі підготовки цієї фінансової звітності, наведено нижче.

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

У Товариства є ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнятись від даних оцінок і припущень. Нижче наведено ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, поданих у даній фінансовій звітності.

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються в наступні чотири категорії: фінансові активи, що переоцінюються за

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, і фінансові активи, наявні для продажу. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс у разі якщо це не інвестиції, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодою, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Товариство стає стороною за договором, то вона розглядає наявність в ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це не дозволено або прийнято, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4. Фінансові активи, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи – це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в цю категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.

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

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

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

3.3.5. Фінансові активи, утримані до погашення

Якщо Товариство має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як утримувані до погашення. Утримувані до погашення фінансові активи визнаються за справедливою вартістю.

Будь-яка продаж або перекласифікація інвестицій, утримуваних до погашення в сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, в інвестиції, наявні для продажу.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

• Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду. Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

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

Норма амортизації встановлюється Комісією при введенні в експлуатацію та зазначається в Наказі про введення в експлуатацію основного засобу.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається

45

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»

прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

та

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.8.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

4.1. 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.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

5.1. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, тис. грн

	2017	2016
Торговельна дебіторська заборгованість	394	320
Аванси видані	236	7
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	184	118
Всього	814	447

Компанія не має жодних забезпечень понад заборгованість представлену в балансі.

Справедлива вартість поточної торгової дебіторської заборгованості приблизно відповідає її балансовій вартості через те, що, як очікується, вона буде погашена у найближчому майбутньому.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

Станом на 31 грудня 2017 року дебіторська заборгованість була знецінена на індивідуальній основі. За рахунок резерву було знецінено 16 тис. грн. дебіторської заборгованості, за рахунок інших операційних витрат - 45 тис. грн.

5.2. Поточні фінансові інвестиції, тис. грн

	2017	2016
Акції	10	11
Інвестиційні сертифікати	7 985	-
Всього	7 995	11

Поточні фінансові інвестиції належать до категорії – утримуванні для продажу, облік яких ведеться по справедливій вартості.

В торговельному портфелі Товариства знаходяться акції українських емітентів та інвестиційні сертифікати українських емітентів.

Акції ПАТ «Крижопільський цукровий завод» в 2017 році було знецінено до 0,00 грн. Акції ПрАТ "Фондова біржа ПФТС" не мають активного ринку, тому вони оцінюються за балансовою вартістю.

На 31 грудня 2017 року інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»(ЗНПВІФ «Даліз-Універсал») балансовою вартістю 4 985 тис. грн. в кількості 4 009 штук обліковуються за справедливою вартістю.

5.3. Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн

	31.12.17	31.12.16
Рахунки в банках в грн.	120	120
Всього	120	120

Станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

5.4. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2017 року зареєстрований та сплачений капітал складає 57 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складає 30 000 тис. грн.

5.5. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, тис. грн.

	31.12.2017	31.12.2016
Торговельна кредиторська заборгованість	12 762	472
Розрахунки з бюджетом	11	13
Одержані аванси	3753	11
Заробітна плата	19	17
Соціальні внески	6	5
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	13	24
Інші поточні зобов'язання	22	259
Векселі видані	2760	-
Всього	19 346	801

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

03 лютого 2017 року було пред'явлено до оплати векселі серії АА №2167294,2167295,2167296,2167297. Товариство погасило зобов'язання по пред'явленим векселям 03 лютого 2017 року.

Протягом 2017 року було списано з балансу простроченої кредиторської заборгованості на суму 28 тис. грн.

5.6. Дохід від здійснення основної діяльності, тис. грн.

	2017	2016
Дохід продажу торговельних цінних паперів	9 543	466
Дохід від надання послуг Депозитарною установою	32	229
Дохід від надання брокерських послуг	782	589
Дохід від надання консультаційних послуг	56	27
Всього	10 707	1 311

5.7. Собівартість реалізованої продукції

	2017	2016
Собівартість реалізованих торговельних цінних паперів	9 516	455
Всього	9 516	455

5.8. Адміністративні витрати

	2017	2016
Витрати на персонал	307	158
Витрати на обслуговування	809	454
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	10	1
Податки та збори	65	37
Всього	1 191	650

5.9. Інші доходи та інші витрати

	2017	2016
Дохід від списання кредиторської заборгованості	27	7
Відсотки по залишкам на рахунках	13	5
Всього інших доходів	40	12
Витрати від списання простроченої та безнадійної заборгованості	61	167
Витрати від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	1	30 659
Штрафи	-	21
Інші витрати(списання векселів)	-	18 168
Всього інших витрат	62	49 015

5.10. Податок на прибуток

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

	2017	2016
Ставка податку на прибуток, %	18	18
Сума податку на прибуток, тис. грн	16	31

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Умовні зобов'язання

6.1.1. Судові позови.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» 02.10.2015 року отримало рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів», яким вирішено зупинити з 30.09.2015 внесення змін до системи депозитарного обліку щодо всіх цінних паперів, які обліковуються на рахунках в цінних паперах, відкритих в депозитарній установі ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс», в тому числі рахунок в цінних паперах ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» №401687-UA40401687. Вказане рішення прийняте Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на виконання постанов слідчого в ОВС слідчого відділу Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області Алексенка Д.Г. від 08.09.2015 року, винесених в межах досудового розслідування за №22014101110000209, керуючись п.30 ст.8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні.

Товариством був поданий позов до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі - НКЦПФР) про визнання протиправними та скасування рішення НКЦПФР від 29.09.2015 року №1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів».

Ухвалою від 30.11.2015 року у справі №826/26029/15 було відкрито провадження у справі та призначено судовий розгляд справи на 25.01.2016 року.

Повісткою про виклик ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 09.02.2016 року, суддею Федорчук А.Б. повідомлялось, що судові засідання у справі №826/26029/15 відбудеться 14.03.2016 року.

Ухвалою ОКРУЖНОГО АДМІНІСТРАТИВНОГО СУДУ міста КИЄВА від 01.03.2016 року адміністративні справи №826/26027/15 та №826/26029/15 об'єднані в одне провадження, присвоївши об'єднаному провадженню №826/26027/15.

Постановою Округного Адміністративного суду м.Києва від 14 березня 2016 року по справі № 826/26027/15, було постановлено:

«Позов Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» задовольнити повністю.

Визнати протиправними та скасувати рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29.09.2015 року №1540 та № 1542 «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів»..»

Судові витрати в сумі 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» та 2 436,00 грн. присудити на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за рахунок Державного бюджету України.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

Покласти на відповідний підрозділ Державної казначейської служби України виконання постанови суду в частині стягнення судових витрат за рахунок бюджетних асигнувань Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Постанова набирає законної сили в порядку, визначеному статтею 254 Кодексу адміністративного судочинства України.

Постанова може бути оскаржена до суду апеляційної інстанції за правилами, встановленими статтями 185-187 Кодексу адміністративного судочинства України...»

Постанову Окружного адміністративного суду міста Києва від 14 березня 2016 року по справі 826/26027/15 було скасовано за позовом Національної комісії з цінних паперів на фондового ринку Київським Апеляційним адміністративним судом, постанова від 20 квітня 2016 року.

Постановою Державної Фіскальної служби України від 08 листопада 2016 року встановлено, що фактів причетності посадових осіб Товариства до кримінальної справи не виявлено та постановив про зняття заборони внесення змін до системи депозитарного обліку.

29 грудня 2016 року на підставі рішення комісії № 1279 від 28 грудня 2016 було відновлено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів Товариства.

6.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6.1.3. Економічне середовище

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є в першу чергу непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів продукції підприємства, складності пошуку нових та розширення старих ринків збуту, що не дає змоги планувати діяльність товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

6.2. Операції з пов'язаними особами.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать: підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством; асоційовані компанії; спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником; члени провідного управлінського персоналу Товариства; близькі родичі особи, зазначеної вище; компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Станом на 31.12.2016 р. та 31.12.2017 р. Товариство не володіло корпоративними правами інших підприємств, не мало контролю над іншими підприємствами.

Станом на 31.12.2017р р. часткою 100 % корпоративних прав Товариства володіла Тінус Тамара Миколаївна. Також Тінус Тамара Миколаївна володіє часткою 99 % ТОВ «Агенція «ЛЛОЙДС АСИСТЕНТ», 100 % ТОВ «Проектне бюро «Даліз», 100 % ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс», є кінцевим бенефіціаром ТОВ «Кастоді-Кредит», ТОВ «Кастоді-Актив», ТОВ «Кастоді-Фінанс», ТОВ «Кастоді-Інвест», ТОВ «КАНТОН-КРЕДИТ», ТОВ «КАНТОН-АКТИВ», ТОВ «КОНТАНГО-ФІНАНС», ТОВ «КОНТАНГО-ФКРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС», ТОВ «ФК «Фінансові технології». Пов'язаними особами з Тінус Тамарою Миколаївною є чоловік Тінус Юрій Вікторович, який є директором ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс» (ЄДРПОУ 34938583), та кінцевим бенефіціаром ТОВ «ФК «Даліз-Експрес», ТОВ «КОРП-АГЕНТ».

Пов'язаними особами з директором Онашко Іриною Вікторівною є Онашко Валентина Миколаївна. Онашко Валентина Миколаївна є директором в наступних компаніях: ТОВ «Кастоді-Кредит», ТОВ «Кастоді-Актив», ТОВ «Кастоді-Фінанс», ТОВ «Кастоді-Інвест», ТОВ «КАНТОН-КРЕДИТ», ТОВ «КАНТОН-АКТИВ», ТОВ «КОНТАНГО-ФІНАНС», ТОВ «КОНТАНГО-КРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС».

За 2017 рік директору Онашко Ірині Вікторівні було нараховано заробітної плати 51 115,25 грн., власнику Тінус Тамарі Миколаївні – 10 200,00 грн. Протягом 2017 року Тінус Тамарі Миколаївні надано поворної фінансової допомоги в сумі 68 тис. грн.

Доходи з пов'язаними сторонами за 2016 рік від надання послуг Торговця та Депозитарної установи становили 37 тис. грн. Витрати на купівлю цінних паперів з пов'язаними сторонами становили 455 тис. грн. Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосовувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Доходи з пов'язаними сторонами за 2017 рік від надання послуг Торговця та Депозитарної установи становили 32 тис. грн. Доходи від реалізації цінних паперів -95 тис. грн. Витрати на оренду приміщення становили 76 тис.грн.. Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосовувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 108 тис. грн. та 37 тис. грн.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2017 року та 31 грудня 2016 року відповідно становила 389 тис. грн. та 8 872 тис. грн.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

6.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків. Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством його ринкової вартості та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства при дотриманні балансу інтересів Товариства та його клієнтів і контрагентів, інших заінтересованих сторін.

Відповідно до основної мети завдання управління ризиками полягають у наступному: визначення найбільш вразливих та ризикових напрямків діяльності Товариства; систематична комплексна діагностика ймовірності настання несприятливих подій; вибір альтернативних варіантів управлінських рішень для забезпечення оптимального співвідношення між ризиком та дохідністю фінансових операцій; забезпечення мінімізації втрат при настанні несприятливих подій.

Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками», затвердженими рішенням Загальних зборів учасників Товариства, Протокол по Товариству № 39 від 04.01.2016 року (далі Положення СУР)

Товариство при веденні професійної діяльності з торгівлі цінними паперами/депозитарної діяльності депозитарної установи здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

До фінансових ризиків, що пов'язані з веденням професійної діяльності, відносяться наступні:

1) загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами;

2) ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку. Ринковий ризик включає:

процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

3) кредитний ризик – ризик виникнення в установи фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Товариством;

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Товариству, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

4) ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

До операційних ризиків відносяться ризики виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу. Операційний ризик включає наступні:

правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності;

інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

До інших нефінансових ризиків діяльності Товариства відносяться:

стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку установи;

ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів установи через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття установи, зокрема її фінансової стійкості, якості послуг, що надаються установою, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі установи або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією негативних наслідків.

СУР являє собою частину загальної стратегії Товариства, яка полягає в розробці заходів по нейтралізації можливих фінансових наслідків ризиків, пов'язаних із здійсненням різноманітних аспектів професійної діяльності Товариства.

Головними завданнями СУР є:

- ідентифікація ризиків, визначення профілю ризиків установи;
- якісне та кількісне оцінювання ризиків, виявлення істотних ризиків;
- вимірювання ризиків;
- визначення заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків;
- реалізація заходів з управління ризиками;
- постійний моніторинг ризиків;
- контроль за прийнятним для установи рівнем ризику;
- проведення моделювання та прогнозування процесів та майбутніх результатів діяльності установи на основі аналізу інформації та оцінки ризиків;
- визначення ефективності СУР та її удосконалення;
- надання оперативної, а також періодичної звітної інформації з питань управління ризиками виконавчому органу установи.

Виявлення ризиків являє собою встановлення подій та факторів, внутрішніх та/або зовнішніх, які можуть істотно вплинути на досягнення сформульованих цілей та реалізацію поставлених завдань.

Товариство забезпечує розрахунок пруденційних показників відповідно до нормативно-правового акту Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) щодо пруденційних нормативів торговця цінними паперами/депозитарної установи.

Значення пруденційних нормативів Товариства порівнюються з нормативним значенням пруденційного показника, встановленим законодавством, шляхом розрахунку величини відхилення (позитивного або негативного) фактичного значення від нормативного значення пруденційного нормативу.

У випадку виявлення відхилення розрахункового значення пруденційного показника від його нормативного значення (далі – відхилення), що призводить до порушення вимог законодавства, Товариство забезпечує аналіз причин виникнення такого відхилення та вживає всіх необхідних заходів для приведення показника у відповідність до вимог законодавства.

Якщо розмір відхилення складає 20 відсотків і більше, то таке відхилення вважається суттєвим. У такому випадку Товариство протягом 5 робочих днів від дня виникнення такого відхилення надає в Комісію інформацію щодо такого відхилення із зазначенням розрахункового значення пруденційного показника та дати, на яку мало місце відхилення, а також готує та надає до Комісії план заходів щодо поліпшення свого фінансового стану.

Ефективність системи управління ризиками оцінюється шляхом порівняння видатків на заходи щодо зниження ризиків та очікуваним позитивним ефектом від зниження ступеня ризику.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»**

Товариство забезпечує постійний моніторинг ефективності системи управління ризиками та вживає необхідних заходів у разі виявлення неадекватності системи управління ризиками або окремих її елементів.

Оцінку ефективності управління ризиками здійснює служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства.

Виконавчий орган Товариства здійснює загальний контроль за ефективністю управління ризиками Товариства.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління ; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в Товаристві створена служба внутрішнього аудиту , діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту(контролю)» , затвердженого Загальними зборами учасників (Протокол № 28 від 11 серпня 2014 року). Відділ внутрішнього аудиту Товариства є органом оперативного контролю наглядової ради, підпорядковується наглядовій раді Товариства та звітує перед нею. Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР. Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариства у 2017 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

7. Події після дати балансу

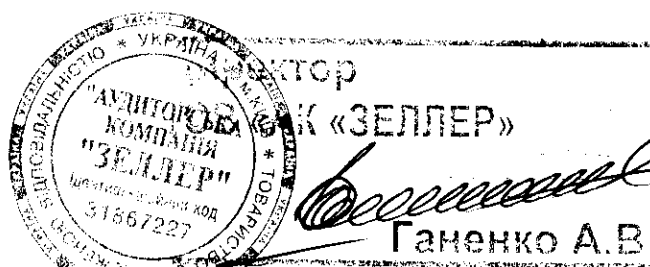
На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2017 рік.

Директор
ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс»

Онашко І.В.

Директор
ТОВ «Бюро бухгалтерських послуг»

Буянова І.А.





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

Директор

«АК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко А.В.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 2904

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
"ЗЕЛЛЕР"
(ТОВ "АК "ЗЕЛЛЕР")**

Ідентифікаційний код номер **31867227**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **23 квітня 2002 р. № 109**

Рішенням Аудиторської палати України

від **22 грудня 2016 р. № 335/3**

термін чинності Свідоцтва продовжено

до **22 грудня 2021 р.**

Голова АПУ *(О. Гачківський)*

Зав. Секретаріату АПУ *(Т. Куреза)*

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01437

Директор

«АК «ЗЕЛЛЕР»



(Handwritten signature)

Ганенко А.В.

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 2904



АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

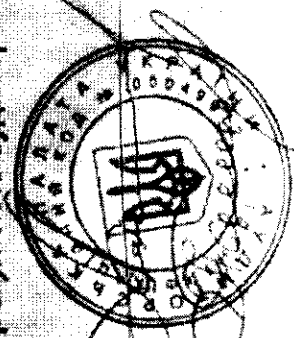
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «АУДИТОРСКА КОМПАНІЯ «ЗЕЛЛЕР»

м. Київ, код ЄДРПОУ 31867227

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

О.В. Гачківський

Н.І. Гаєвська



Голова
Аудиторської палати України
Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 0619

чинне до 31.12.2019



Гаченко А.В.
Гаченко А.В.



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ, ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ У СФЕРІ РИНКІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ

СВІДОЦТВО

про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ЗЕЛЛЕР»

(прізвище, ім'я та по батькові аудитора або найменування аудиторської фірми)

31867227

(рестраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття рестраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відповідну відмітку у паспорті) або код за ЄДРПОУ)

№ 2904, видане 23 квітня 2002 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 4 квітня 2017 року № 874.

Рестраційний номер Свідоцтва

0175

Строк дії Свідоцтва:

3 4 квітня 2017 року

31 грудня 2021 року

Член Нацкомфінпослуг
(посада уповноваженої особи)

О. В. Максимчук
(ініціали, прізвище)



Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від

20

року

№

строк дії Свідоцтва продовжено до

20

року

(посада уповноваженої особи)

20



Директор (ініціали, прізвище)

П. П. МАК «ЗЕЛЛЕР»

Ганенко В.



НАЦІОНАЛЬНА КОМПІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ЗЕЛДЕР»
(ТОВ «АК «ЗЕЛДЕР»)

(назвеною аудиторської фірми)

31867227

(код ЄДРПОУ)

№ 2904 від 23 квітня 2002 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 402

Серія та номер Свідоцтва П 000398

Строк дії Свідоцтва: з 11 січня 2013 року до 22 грудня 2021 року

Директор
Партаменту
системного
аналізу фінансової
стабільності учасників
ринку цінних паперів
та фондового ринку



Дубова О.А.

ПІДПИС

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 003010

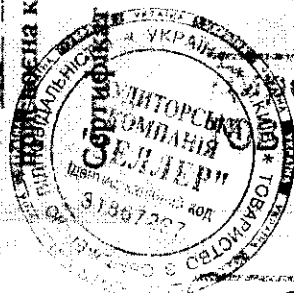
Громадянин(ин) Ганенку

Андрію Васильовичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 74

від 29 " серпня 1999 р.

затверджено на кваліфікація аудитора.



Сертифікат чинний до " 29 " серпня 2003 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВІДАДАШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 003610

Громадянин(ин) Ганенку

Андрію Васильовичу

Рішенням Аудиторської палати України

від 29 " серпня 2013 року № 264/2

термін чинності сертифіката продовжено до

" 29 " серпня 2018 року.



Голова (Г. Немченко)
Завідувач Секретаріату (С. Гринько)

Ганенку А.В.

1. Рішенням Аудиторської палати України № 117
від 29 " серпня 2002 р.

термін чинності сертифіката продовжено до

" 29 " серпня 2003 р.

Голова комісії (Г. Немченко)
Завідувач Секретаріату (С. Гринько)



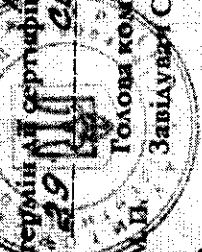
2. Рішенням Аудиторської палати України № 113/9

від 29 " серпня 2009 р.

термін чинності сертифіката продовжено до

" 29 " серпня 2013 р.

Голова комісії (С. Немченко)
Завідувач Секретаріату (С. Гринько)



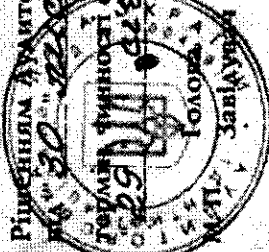
Рішенням Аудиторської палати України

№ 30 " листопада 2017 року № 352/2

термін чинності сертифіката продовжено до

" 29 " серпня 2023 року.

Голова (Г. Немченко)
Завідувач Секретаріату (С. Гринько)



Рішенням Аудиторської палати України

від 20 " серпня 2013 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

" 20 " серпня 2018 року.

Голова ()
Завідувач Секретаріату (000968)

Прощунувано, пронумеровано
та скріплено печаткою
67 листів (десять сім) аркушів



Ганенко А. В.