

e

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
- ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЄВРОАУДИТ»

*щодо фінансової звітності,
що складена відповідно до облікових політик що
базуються на вимогах МСФЗ*

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ
«ДАЛІЗ – ФІНАНС»**

за 2016 рік.
(період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.)

м.Київ - 2017 рік

Адресат:

Аудиторський звіт призначається для учасників та керівництва ТОВ «ФК «ДАЛІЗ – ФІНАНС», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та іншим користувачам фінансової звітності.

Звіт щодо фінансової звітності

Ми отримали завдання провести аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «ДАЛІЗ – ФІНАНС», що додається, яка включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016 р., звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Однак у зв'язку з питанням, описаним у параграфі «Підстава для відмови від висловлення думки», ми не мали можливості отримати достатні й належні аудиторські докази, що формували б підставу для висловлення аудиторської думки.

Підстава для відмови від висловлення думки

Товариством по результатах інвентаризації фінансових інвестицій станом на 30.12.2016 року згідно наказу підприємства від 30.12.2016 року № 8 була здійснена уцінка цінних паперів до нульової вартості у загальній сумі 30 658,7 тис. грн, що в 45 разів перевищує активи балансу станом на 31.12.2016 року, що з'явилося основною причиною виникнення збитків в 2016 році в сумі 48 828 тис. грн та від'ємного значення чистих оборотних активів в сумі 18 673 тис. грн. Обґрунтуванням для уцінки цінних паперів з'явилися рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) щодо зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку емітентів цінних паперів в 2015 та в 2016 році. Підприємством в 2015 році були отримані рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку емітентів цінних паперів на загальну суму 24 608,4 тис. грн, які в товаристві в фінансової звітності за 2015 рік були відображені у витратах майбутніх періодів в сумі 23 238,1 тис. грн. та у складі поточних фінансових інвестицій в сумі 1 370,3 тис. грн. В 2016 році товариство отримало рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку емітентів цінних паперів на загальну суму 6050,3 тис. грн.

У зв'язку з тим, що на час надання звіту незалежного аудитора, емітенти, щодо яких здійснена уцінка цінних паперів товариством до нульової вартості, не припинили господарчу діяльність та не виключені з реєстру підприємств та організацій України, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в уцінці цінних паперів у загальній сумі 30 658,7 тис. грн. та виникнення збитків, яка призвела від'ємного значення чистих оборотних активів в сумі 18 673 тис. грн

Відмова від висловлення думки

У зв'язку із значущістю питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для відмови від висловлення думки», ми не мали можливості отримати достатні й належні аудиторські докази, що формували б підставу для висловлення аудиторської думки. Відповідно ми не висловлюємо думку щодо фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності, у відповідності з вимогами МСА 560 «Подальші події» зазначаємо, що товариством згідно протоколу загальних зборів учасників № 46 від 02.02.2017 р. було прийняте рішення щодо збільшення статутного капіталу на 27 000 000,00 грн. до 57 000 000,00 грн., що розкрито у примітках до фінансової звітності (розділі 7).

Також звертаємо увагу, у зв'язку з вищенаведеними обставинами та функціонування товариства в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою, на наявність деякої невизначеності стосовно здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, інформація стосовно припущення про безперервність діяльності розкрито у примітках до фінансової звітності (розділі 2.2).

3. ІНШІ ПИТАННЯ.

Для розуміння користувачами звіту незалежного аудитора повідомляємо додаткову інформацію, щодо основних даних про Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «ДАЛІЗ - ФІНАНС», положень облікової політики та систему внутрішнього контролю.

3.1. Опис аудиторської перевірки**Основні відомості**

Повна назва : Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс».

Товариство зареєстровано 29.03.2005р. Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією за номером запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 1 070 107 0005 007114.

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.

Дата внесення останніх змін до статуту (установчих документів):

Зміни в установчих документах: Відповідно до рішення Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», які відбулися 19 жовтня 2016 року (протокол №44 від 19.10.2016 р.), Статут Товариства викладено в новій редакції, в зв'язку зі збільшенням статутного капіталу. Нова редакція Статуту зареєстрована 20 жовтня 2016 році, номер запису 1 070 107 0005 007114.

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України за № 33400984

Види діяльності (КВЕД):**

63.99 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

70.21 Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;

74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у

Учасником товариства є громадянка України Тінус Тамара Миколаївна, яка володіє 100% частки статутного капіталу.

Місцезнаходження підприємства: вул. Богомольця, 7/14, прим.182, м. Київ, 01024, Україна.

ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» здійснювало господарські операції в 2016 році по наступним поточним рахункам:

- 26501001405830 в ПАТ «Універсал Банк, МФО 322001

- 26503013034389 в ПАТ Сбербанк», МФО 320627

- 26501001703801 в ПАТ «Айбокс Банк», МФО 322302

3.2. Статутний капітал Товариства

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Статутний капітал Товариства згідно з установчими документами на момент створення складав 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів грн. 00 копійок) гривень, станом на 31.12.2016 р. статутний капітал складає 30 000 000,00 (тридцять . мільйонів грн. 00 копійок) гривень

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.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р. відповідає установчим документам та оплачено Учасником у повному обсязі.

Статутний капітал станом на 31.12.2016 року сформований повністю грошовими коштами на загальну суму 30 000 000,00 (тридцять . мільйонів грн. 00 копійок) гривень , що становить 100%.

Облік Статутного капіталу здійснювався на рахунку 40 «Статутний капітал». .

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

3.3. Фінансова звітність

Фінансова звітність ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» була підготовлена відповідно до МСФЗ, які випущені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Облікова політика ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», у суттєвих аспектах, базується на чинному законодавстві України, основних принципах МСФЗ та рішеннях керівництва. Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій визначаються самостійно та висвітлені в Загальних Положеннях щодо облікових політик ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», затверджених наказом по Товариству № 1-ОП від 02.01.2016 р.).

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється за допомогою журнально-ордерної форми з використанням бухгалтерської програми 1С. Форма організації бухгалтерського обліку – посада бухгалтера, посада головного бухгалтера штатним розкладом не передбачена.

Господарські операції в бухгалтерському обліку Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» відображаються з дотриманням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року з урахуванням змін і доповнень, з урахуванням вимог МСБО/МСФЗ (IAS)/(IFRS). МСБО.

Згідно наказу №7 від 01.12.2016 року ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» проведено інвентаризацію активів та зобов'язань станом на 30.12.2016 року. За результатами інвентаризації нестач та лишків не встановлено, що затверджено протоколом засідання інвентаризаційної комісії та керівником.

3.4. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ

3.4.1 Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу

На протязі періоду, що перевірявся Товариство використовувало власні основні засоби, облік яких ведеться відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Вартісний критерій для застосування МСБО 16 стосовно основних засобів встановлений в розмірі 6,0 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі станом на 31.12.2016 року складала 36 тис. грн. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів ведеться відповідно до вимог чинного законодавства, за допомогою журналів-ордерів на рахунку 10 «Основні засоби».

Знос станом на 31.12.2016 рік складає 36 тис. грн., залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016 року становить 0 тис. грн. Коефіцієнт зносу основних засобів складає 100 % від первісної вартості.

Згідно облікової політики для нарахування амортизації основних засобів підприємством обрано прямолінійний метод виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Ліквідаційна вартість основних засобів (згідно облікової політики) дорівнює нулю.

У зв'язку з подальшим використанням основних засобів в господарської діяльності товариства аудитором пропонується управлінському персоналу товариства переглянути терміни користування основних засобів та зробити їх дооцінку.

Дані аналітичного обліку співпадають з даними синтетичного обліку та даними головної книги. Облік та звітність руху основних засобів ведеться відповідно МСБО 16 «Основні засоби». Облік нематеріальних активів та їх оцінка проводилася у відповідності МСБО 38 «Нематеріальні активи».

У складі нематеріальних активів рахуються активи, які не використовуються в господарчій діяльності товариства, тому пропонується переглянути їх оцінку в якості активів підприємства, амортизація на нематеріальні активи, які відображені в обліку підприємства станом на 31.12.2016 р., не нараховувалася.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.16 р. становить 97 тис. грн., накопичена амортизація станом на 31.12.2016 рік складає 0 тис. грн., залишкова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2016 р. становить 97 тис. грн.

3.4.2 Облік фінансових інвестицій

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що станом на 01.01.2016 р. на підприємстві обліковувалися фінансові інвестиції у вигляді цінних паперів в сумі 7560 тис. грн. Протягом 2016 року підприємством була здійснена уцінка цінних паперів на суму 7549 тис. грн., станом на 31.12.2016 р. в бухгалтерському обліку та фінансової звітності відображені поточні фінансові інвестиції в сумі 11 тис. грн.. Відповідно до облікової політики фінансові інвестиції будуть обліковуватись відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

3.4.3 Облік запасів

Станом на 31.12.2016 р. в балансі ТОВ «Фондова компанія «Даліз - Фінанс» виробничих запасів не має. Оцінка вибуття запасів відбувалась у відповідності з наказом про облікову політику за методом ідентифікаційної собівартості. Протягом звітного періоду методи оцінки вибуття запасів були незмінні і відповідали методам, зазначеним в обліковій політиці Товариства.

3.4.4 Облік дебіторської заборгованості

Визнання, класифікацію та розкриття інформації, щодо дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Станом на 31.12.16 р. дебіторська заборгованість складає:

- за продукцію, товари, роботи, послуги – 320 тис. грн.,
- інша поточна дебіторська заборгованість – 118 тис. грн., з яких дебіторська заборгованість в сумі 100, 0 тис. грн. складає оплата грошового зобов'язання у бюджет згідно податкового повідомлення – рішення, яке згодом було оскаржене. Акт звіряння з підтвердженням даної заборгованості станом на 31.12.2016 р. відсутній.

3.4.5 Облік коштів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, контрольовані Товариством на звітну дату -31.12.16 р, оцінюються в сумі 120 тис. грн. Перевіркою організації бухгалтерського обліку операцій з грошовими коштами підтверджено достовірність сум, відображених у фінансовій звітності.

3.5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПАСИВИ.

Статутний капітал складає – 30 000 тис. грн. (відображений в рядку 1400 балансу);

Непокритий збиток станом на 31.12.2016 р. складає –48 673 тис. грн. (відображений в рядку 1420 балансу);

Неоплачений капітал складає – 0 тис. грн. (відображений в рядку 1425 балансу);

Резервний капітал відсутній.

Бухгалтерський облік Власного капіталу ведеться на балансових рахунках 4 класу Плану рахунків. Аналітичний облік відповідає синтетичному.

В ході перевірки не підтверджено правильність та адекватність визначення отриманих збитків Товариства в сумі 30 658,7 тис. грн..

3.5.1 Вартість чистих активів

Згідно частини четвертої ст. 144 Цивільного кодексу України, якщо вартість чистих активів Товариства є меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, Товариство підлягає ліквідації.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 р. складає від'ємне значення 18 673 тис. грн. та статутний капітал складає 30 000 тис. грн. Отже, вартість чистих активів є меншою за статутний капітал товариства. Товариством згідно протоколу загальних зборів учасників № 46 від 02.02.2017 р. було прийняте рішення щодо збільшення статутного капіталу на 27 000 000,00 грн. до 57 000 000,00 грн.,

3.5.2 Облік зобов'язань і забезпечень.

Облік і визнання зобов'язань та резервів підприємства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках,

кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти ефективного хеджування. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями. Фінансові зобов'язання Групи включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення, станом на 31.12.2016 року відсутні.

Цільове фінансування Товариства станом на 31.12.2016 року відсутнє.

Станом на 31.12.2016 року довгострокові зобов'язання відсутні.

3.5.3 Облік поточних зобов'язань

Нарахування та виплата заробітної плати в Компанії здійснюється у відповідності до Кодексу України «Про працю», Закону України "Про оплату праці" та інших законодавчих документів. В Компанії здійснюється нарахування оплати праці, згідно штатного розкладу. Розрахунок заробітної плати ведеться в розрахунково-платіжних відомостях бухгалтером Товариства. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунку.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

Перевіркою за 2016 рік порушень в обліку зобов'язань на підприємстві не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.

Аудиторська фірма підтверджує реальність зобов'язань у фінансовій звітності ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» у розмірі:

Поточні зобов'язання:

- Поточна торговельна кредиторська заборгованість – 12762 тис. грн.
- Одержані аванси – 3 753 тис. грн.
- Розрахунки з бюджетом – 11 тис. грн.
- Заробітна плата - 19 тис. грн.
- Соціальні внески - 6 тис. грн.
- Поточні забезпечення (резерв відпусток) – 13 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання – 22 тис. грн.
- Векселі видані – 2 760 тис. грн.

3.5.4 Облік фінансових результатів діяльності підприємства та їх відображення в фінансовій звітності.

Згідно МСБО 1, суб'єкт господарювання подає усі статті доходів та витрат, визнані за звітний період у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Чистий дохід (виручка від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг) визначений в суттєвих аспектах у відповідності до вимог МСФЗ 18.

Для всіх фінансових інструментів, визначених за амортизованою вартістю, процентні доходи чи витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, що є ставкою, яка дисконтує очікувані майбутні виплати та надходження протягом очікуваного строку служби фінансового інструменту чи більш короткого періоду, де це можливо застосувати, до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання. При обчисленні враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом та всі винагороди чи додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані з фінансовим інструментом та є невід'ємною частиною ефективною процентною ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу чи фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду товариством своєї оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективною процентною ставки, а зміни балансової вартості відображаються як процентні доходи чи витрати.

Доходи та витрати відображені в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження коштів. Звіт про фінансові результати, складений за НП(С)БО – 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», з огляду МСБО-МСФЗ вважається

талізованим, тобто інформативним для користувачів. Тому є підстави вважати, що звіт в цілому доволеньє вимогам МСФЗ.

Детальна інформація щодо класифікації доходів та витрат розкрита у відповідних розділах приміток.

6. Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності наслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» наражається на зовнішні та внутрішні ризики.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» внаслідок шахрайства.

3.7. Інша допоміжна інформація

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 система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

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

Станом на 31.12.2016р 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 «ДЕСАРД», ТОВ «Санхаусінвест», ТОВ «ФК «Фінансові технології», ТОВ «БІГ «Українські Традиції». Пов'язаними особами з Тінус Тамарою Миколаївною є чоловік Тінус Юрій Вікторович, який є директором ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс», та кінцевим бенефіціаром ТОВ «ФК «Даліз-Експрес».

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-ФКРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС», ТОВ «ДЕСАРД».

За 2016 рік директору Онашко Ірині Вікторівні було нараховано заробітної плати 26 596,32 грн., власнику Тінус Тамарі Миколаївні – 9000,00 грн.

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан:

За період з 01.01.2017 (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), аудиторам була надана наступна інформація про наявність подій, які істотно вплинули на фінансову звітність та Звітні дані «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» за 2016 рік:

- 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 грн.
- 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.

Аудитори не несуть відповідальності за виконання аудиторських процедур або запити щодо фінансових звітів та Звітних даних після дати цього документа.

Протягом періоду з дати аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) до дати оприлюднення (опублікування) Фінансових звітів та Звітних даних відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на Фінансові звіти та Звітні дані, несе керівництво ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс».

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 31.12.2016 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:

- розмір регулятивного капіталу;
- норматив адекватності регулятивного капіталу;
- норматив адекватності капіталу першого рівня;
- коефіцієнт фінансового левериджу;

1. Регулятивний капітал (власні цінні папери) - це 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:

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

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:

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

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	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.)	-18 972 678,64
2.	Норматив адекватності регулятивного капіталу	$(\text{Регулятивний капітал} / \sum A_n \times K_n) \times 100\%$	не менше 8%	-3038,52
3.	Норматив адекватності капіталу першого рівня	$(\text{Регулятивний капітал} / \sum A_n \times K_n) \times 100\%$	не менше 4,5%	-3038,52
4.	Коефіцієнт фінансового левериджу	Зобов'язання/Власний капітал	в межах від 0 до 3	-1,0176
5.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Високоліквідні активи/ Поточні зобов'язання	не менше 0,2	0,2653

Таким чином, виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що пруденційні показники ТОВ «Фондова Компанія «Даліз-Фінанс» станом на 31.12.2016 року: , а саме розмір регулятивного капіталу, норматив адекватності регулятивного капіталу, норматив адекватності першого рівня, коефіцієнт фінансового левериджу – не відповідають нормативним значенням.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відповідає нормативному значенню.

4. Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Реєстраційні дані	Зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 липня 1999 р. № 1 068 120 0000 000279
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво № 2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 29.10.2020 р.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія П № 000315, видане 30.11.2015р. (чинне до 29.10.2020 р.)
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Коряк О.Г. сертифікат аудитора серія А №.004940, виданий рішенням АПУ №104 від 30.11.2001 р., подовжено строком дії до 30.11.2020 р.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав.77
Контактний телефон	тел./факс: (044) 521-65-07/08

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Згідно умов Договору про надання аудиторських послуг №1 від 03.01.2017 року підставою для надання висновку є дані перевірки, яка проводилась у період з 03.01.2017 р. до 15.02.2017 року.

Дата видачі висновку 15.02.2017 р.

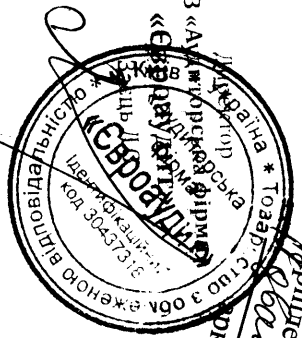
Аудитор
(сертифікат аудитора серія А
№004940 строком дії до 30 листопада 2020 р)

Коряк О.Г.

Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»
сертифікат аудитора серія А №003844
строком дії до 25 червня 2018 р.
м. Київ, пр. Академіка
Глушкова, пав.77



Л.С.Засць



ТОВ «Амкор»
Україна * Тозад.
с.п.б.р. с.п.б.р. с.п.б.р.



Всього прошито
(або пронумеровано),
пронумеровано,
всього пронумеровано!
с.п.б.р. с.п.б.р. с.п.б.р.



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Даліс-Фінанс"**
 Територія **Печерський**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**
 Середня кількість працівників **1 8**
 Адреса, телефон **вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, м. Київ, 01024**

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	Р1	Р1
2017		
за Є ДРПОУ	33400984	
за КОАТУУ	8038200000	
за КОІФГ	240	
за КВЕД	66.12	

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

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 2016** р

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок	На кінець
		вітного періоду	звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	97	97
первісна вартість	1001	128	97
накопичена амортизація	1002	31	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1	-
первісна вартість	1011	36	36
знос	1012	35	36
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	98	97
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 156	320
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9	7
з бюджетом	1135	2	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	635	118
Поточні фінансові інвестиції	1160	7 580	11
Гроші та їх еквіваленти	1165	65	120
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	65	120
Витрати майбутніх періодів	1170	41 257	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	50 704	576
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	50 802	673

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 000	30 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	147	(48 673)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	15 155	(18 673)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	12 886	2 760
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22 680	12 762
розрахунками з бюджетом	1620	18	11
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	7
розрахунками зі страхування	1625	1	6
розрахунками з оплати праці	1630	15	19
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	12	3 753
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	13	13
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	22	22
Усього за розділом III	1695	35 647	19 346
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	50 802	673

Керівник

Онашко Ірина Вікторівна

Головний бухгалтер

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



Директор
ТОВ «Аудиторська фірма
«Євроаудит»
Заєць Л.С.

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

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
33400984		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 311	238 353
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(455)	(237 475)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2076</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	856	878
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	12	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільчених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(650)	(979)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(30 847)	(22)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	30 659	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(30 629)	(123)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	401
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(198)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(18 168)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	80
збиток	2295	(48 797)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(31)	(16)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	64
збиток	2355	(48 828)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(48 828)	64

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28	15
Витрати на оплату праці	2505	158	152
Відрахування на соціальні заходи	2510	37	51
Амортизація	2515	1	2
Інші операційні витрати	2520	31 273	782
Разом	2550	31 497	1 002

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



«Євроаудит»
Заєць ЛС

Ошачко Ірина Вікторівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2016** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 274	140 277
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7 542	2
Надходження від повернення авансів	3020	-	6
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 187	4 135
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(20 775)	(109 907)
Праці	3105	(118)	(105)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(33)	(56)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(70)	(54)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(39)	(15)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(31)	(39)
Витрачання на оплату авансів	3135	(174)	(71)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 753)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(25)	(34 410)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-14 945	-183
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	237
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	-	237
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	15 000	-
Отримання позик	3305	-	49 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	49 000
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	15 000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	55	54
Залишок коштів на початок року	3405	65	11
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	120	65

Керівник

Онашко Ірина Вікторівна

Головний бухгалтер



Директор
ГОВ «Аудиторська фірма
«Євроаудит»
Засць Л.С.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	15 000	-	-	-	-	-	-	15 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(8)	8	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	15 000	-	-	(8)	(48 820)	-	-	(33 828)
Залишок на кінець року	4300					(48 673)			(18 673)

Керівник

Онашко Ірина Вікторівна

Головний бухгалтер



Директор
ТОВ «Аудиторська фірма
«Євроаудит»
Заєць Л.С.



**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 утримання 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 2016 року та 31 грудня 2015 р. складала 9 та 8 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2016р та 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
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 2016 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 протирічать 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, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які набувають чинності 01 січня 2018 року.

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 10 квітня 2016 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 2016 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.2.3 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, ринку, 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 широкій 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 2016 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. Згортання 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

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 змінилася 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 2016 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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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».

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

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

	2016	2015
Торговельна дебіторська заборгованість	320	1156
Аванси видані	7	9
Розрахунки з бюджетом	-	2-
Інша дебіторська заборгованість	118	635
Всього	447	1 800

Компанія не має жодних забезпечень понад заборгованість представлену в балансі.

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

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 дебіторська заборгованість була знецінена на індивідуальній основі. За рахунок резерву було знецінено 8 тис. грн дебіторської заборгованості, за рахунок інших операційних витрат - 167 тис. грн.

5.2. Поточні фінансові інвестиції, тис. грн

	2016	2015
Акції	11	6011
Інвестиційні сертифікати	-	1569
Всього	11	7580

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.

Вартість акції, обіг яких зупинено, а саме акції наступних емітентів: ПАТ "ВЕЛИКОПОЛОВЕЦЬКЕ РТП", ПАТ «АГРОФОСФАТ», ПАТ «ЕКОПАЛИВО-Україна», ПАТ "ЗНКІФ "ІСФП ФОНД АКЦІЙ ЗРОСТАННЯ", ПрАТ "ЗАВОД РАДАР" була знецінена до 0,00 грн. та відображено через збиток поточного періоду.

Акції ПАТ «Крижопільський цукровий завод» та акції ПрАТ "Фондова біржа ПФТС" не мають активного ринку, тому вони оцінюються за балансовою вартістю.

Інвестиційні сертифікати, обіг яких було зупинено, а саме інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»(ЗНПВІФ «Даліз-Стандарт»), інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»(ЗНПФ «Цертум Інвест»), інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»(ЗНПФ «Безпека»), інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс»(ЗНПФ «СанІнвест»), інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «Холдинг Груп»(ЗНПВІФ «Лайф Сайенс») було знецінено до 0,00 грн через збиток поточного періоду.

5.3. Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн

	31.12.16	31.12.15
Рахунки в банках в грн.	120	65
Всього	120	65

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 відповідно справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

5.4. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складає 30 000 тис.грн. Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складає 15 000 тис.грн.

5.5. Резервний капітал, тис. грн.

	31.12.2016	31.12.2015
Резервний капітал	-	8

Резервний капітал формується згідно з законодавством України та порядок його формування передбачений статутом Товариства. Резервний капітал формується на покриття збитків за всіма статтями активів. Оскільки за результатами 2016 року підприємство отримало збиток, то було прийняте рішення щодо спрямування резервного капіталу в розмірі 8 тис. на зменшення збитку поточного року.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р.

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

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

	31.12.2016	31.12.2015
Торговельна кредиторська заборгованість	12 762	22 680
Розрахунки з бюджетом	11	18
Одержані аванси	3753	12
Заробітна плата	19	15
Соціальні внески	6	1
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	13	13
Інші поточні зобов'язання	22	22
Векселі видані	2760	12886
Всього	19 346	35 647

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

Протягом 2016 року було списано з балансу простроченої кредиторської заборгованості на суму 7 тис. грн.

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

	2016	2015
Дохід продажу торговельних цінних паперів	466	237 637
Дохід від надання послуг Депозитарною установою	229	218
Дохід від надання брокерських послуг	589	478
Дохід від надання консультаційних послуг	27	20
Всього	1 311	238 353

5.8. Собівартість реалізованої продукції

	2016	2015
Собівартість реалізованих торговельних цінних паперів	455	237 475
Всього	455	237 475

5.9. Адміністративні витрати

	2016	2015
Витрати на персонал	158	152
Витрати на обслуговування	454	766
Амортизація основних засобів нематеріальних активів	1	2
Податки та збори	37	59
Всього	650	979

5.10. Інші доходи та інші витрати

	2016	2015
Дохід від списання кредиторської заборгованості	7	-

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

Відсотки по залишкам на рахунках	5	-
Відсотковий дохід по облігаціям		401
Всього інших доходів	12	401
Витрати від списання простроченої та безнадійної заборгованості	167	11
Витрати від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю	30 659	-
Штрафи	21	11
Відсоткові витрати		198
Інші витрати(списання векселів)	18 168	-
Всього інших витрат	49 015	220

5.11. Інші доходи та інші витрати

	2016	2015
Ставка податку на прибуток, %	18	18
Сума податку на прибуток, тис. грн	31	16

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 рахунків 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.

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

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 2 435,00 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 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 доволно 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

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

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.

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. Товариство не володіє корпоративними правами інших підприємств, не мало контролю над іншими підприємствами.

Станом на 31.12.2016р 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 «ДЕСАРД», ТОВ «Санхаусінвест», ТОВ «ФК «Фінансові технології», ТОВ «БІГ «Українські Традиції». Пов'язаними особами з Тінус Тамарою Миколаївною є чоловік Тінус Юрій Вікторович, який є директором ТОВ «КУА АПФ «Даліз-Фінанс», та кінцевим бенефіціаром ТОВ «ФК «Даліз-Експрес».

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-ФКРЕДИТ», ТОВ «КОНТАНГО-ІНВЕСТ», ТОВ «КОНТАНГО-АКТИВ», ТОВ «КАНТОН-ФІНАНС», ТОВ «КАНТОН-ІНВЕСТ», ТОВ «РОНІКС-М», ТОВ «АНРОЛС», ТОВ «ДЕСАРД».

За 2016 рік директору Онашко Ірині Вікторівні було нараховано заробітної плати 26 596,32 грн., власнику Тінус Тамарі Миколаївні – 9000,00 грн.

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

Доходи з пов'язаними сторонами за звітний період від надання послуг Торговця та Депозитарної установи становили 36 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.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року відповідно становила 23 тис. грн. та 86 тис. грн.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року відповідно становила 8 801 тис. грн. та 9 504 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;

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

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:

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

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

послуг, що надаються установою, або її діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

системний ризик – ризик виникнення збитків у значній 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 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

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

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 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 2016 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:

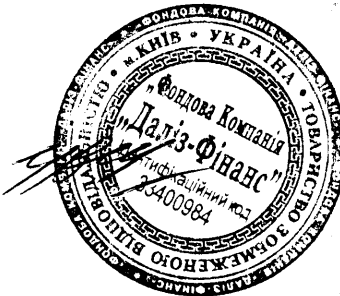
- своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського 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

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 грн. 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.

Директор

Головний бухгалтер



Онашко І.В.

Посада не переобрана



ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Засць Л.С.