

**Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
товариства з обмеженою відповідальністю  
"ПАРИТЕТ ФІНАНС",  
станом на 31 грудня 2016 року.**

**Адресат: Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері  
ринків фінансових послуг.**

**I. ВСТУП**

**1. Основні відомості про товариство**

№	Показник	Значення
1.	Повне найменування емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРИТЕТ ФІНАНС" •
2.	Скорочене найменування	ТОВ "ПАРИТЕТ ФІНАНС"
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	40188797
5.	Дата державної реєстрації	22.12.2015р.
6.	№ запису про включення до ЄДР	10651020000021787
7.	Юридична адреса	до 06.12.2016 р. Україна, 02140, м. Київ, проспект Бажана, 10 А з 06.12.2016 р. Україна, 01001, м. Київ, вул. Десятинна, 4/6
8.	Розрахунковий рахунок	26503014885901
9.	МФО	300346
10.	Назва банку	ПАТ "Альфа Банк" м. Київ
11.	Основні види діяльності за КВЕД	64.92 - інші види кредитування; 64.99 - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 66.19. - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення .
12.	Середньооблікова чисельність працівників (чоловік)	1 чоловік
13.	Кількість учасників	1 юридична особа - нерезидент
14.	Директор	До 06.12.2016 р. - Дяченко Владислав П., з 06.12.2016 р. - Косар Богдан М.
15.	Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку	ТОВ «Департамент обліку і аудиту МЦПРГГ

ТОВ "ПАРИТЕТ ФІНАНС" є юридичною особою, має поточні рахунки в національній валюті, круглу печатку, фірмовий бланк.

Товариство має:

- Свідоцтво ФК № 705 про реєстрацію фінансової установи, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

(Розпорядження № 271 від 28.01.2016 р.), реєстраційний № 13103304.

• Додаток до Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи Серія ФК № 705 від 28.01.2016 р., видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг (дата видачі додатка 28.01.2016р.) на види фінансових послуг, які має право здійснювати фінансова компанія без отримання ліцензії та/або дозволів відповідно до законодавства:

- факторинг;
- надання гарантій;
- надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів;
- надання поручительств;
- фінансовий лізинг.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій та представництв. Товариство не приймає участь в холдингових компаніях, концернах асоціаціях тощо.

## **Ц. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог чинного законодавства несе управлінський персонал ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС”. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

## **Ш. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА**

Відповідальністю аудиторської фірми є висловлення думки у формі висновку на підставі проведеного, аудиту щодо відповідності наданих до перевірки фінансових звітів ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС” встановленим вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, чинного законодавства України, прийнятій обліковій політиці, а також повноти та реальності відображення фінансового стану ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС” станом на 31.12.2016 року.

Аудиторська перевірка (вибіркова), проводилася відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 240, 700, 705, 706, 710, 720. 800, враховано Вимоги Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **ІV. ДУМКА АУДИТОРА**

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську

діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова звітність ГОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС». Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових оцінок, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» (Статут, Протоколи Загальних зборів, накази, а також первинні облікові документи - реєстри, журнали та інші документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки. Аудит був проведений з використанням принципу вибіркової перевірки, інформації та первинних документів. Аудит також включав оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, загальноприйнятим в Україні.

Згідно з умовами Договору був проведений аудит фінансових звітів ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» станом на 31.12.2016 р. у складі:

- Баланс (форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3);
- Звіт про власний капітал (форма № 4);
- Приміток до річної фінансової звітності

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам. Концептуальною основою для підготовки фінансових

звітів ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» є Міжнародні стандарти фінансової звітності, а також нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

**ТАК:**

- Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

- Фінансова звітність (форма № 1 «Баланс»; форма № 2 «Звіт про фінансові результати»; форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»; форма № 4 «Звіт про власний капітал» та Приміток до річної фінансової звітності), складена своєчасно і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» відображає господарські операції за журнальною формою.

Первинні документи ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.95 № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє достатню основу для вираження нашої думки.

### **ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

- Станом на 31.12.16 р. **власний капітал** Товариства склав 5256,0 тис.грн.
- ✓ статутний капітал - 5100,0 тис. грн.;
- ✓ додатковий капітал - 162,0 тис. грн. (це інший вкладений капітал, який виник від курсової різниці при перерахунку внеску в Статутний капітал в іноземній валюті на дату сплати 30.12.2016 р. та дату затвердження Статуту 16.11.2015 р.)
- ✓ непокритий збиток - 6,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності МСБО 1, Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань».

1. Згідно Статуту про створення та діяльність ГОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 16.11.2015р. (Протокол № 1) та зареєстрованого Державним реєстратором 22.12.2015 р. статутний капітал

товариства становив 5100000 гривень.

№ п/п.	Учасники (засновники)	Розмір внеску (грн.)	Частка в Статутному фонді (%)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного доручення	Сума (грн.)
1.	Компанія <b>КАЛИХАНКА ЛІМІТЕД</b> , республіка Кіпр	5100000	100	грошовими коштами	п/д № ПФ000000002 від 30.12.15 р.	<b>161656,97</b> доларів США, що за офіційним курсом НБУ на дату затвердження Статуту Загальними зборами учасників (16.11.2015 р.) становить <b>5100000</b> грн.
<b>2</b>	<b>Всього:</b>	<b>5100000</b>	<b>100</b>			<b>5100000</b>

2. Згідно Статуту ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 06.12.2016р. (Протокол № 06/12/16), відповідно якому прийнято Рішення про:

- прийняття до складу Товариства нового Учасника;
- перерозподіл часток в статутному капіталі;
- зміну юридичної адреси Товариства;
- призначення нового керівника (директора).

Статутний капітал товариства не змінився і становить 5100000 гривень. З наступним розподілом часток:

№ п/п.	Учасники (засновники)	Розмір внеску (грн.)	Частка в Статутному фонді (%)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного доручення	Сума (грн.)
1.	Компанія <b>ЕЙ БІ ЕЙЧ ЮКРЕИН ЛІМІТЕД</b> , республіка Кіпр	5100000	100	грошовим и коштам и	Договір куплі-продажу від 06.12.2016 р.	<b>210000,00</b> доларів США, що за офіційним курсом НБУ на дату затвердження Статуту Загальними зборами учасників (06.12.2016 р. Протокол № 06/12/16) становить <b>5100000</b> грн.
<b>2</b>	<b>Всього:</b>	<b>5100000</b>	<b>100</b>			<b>5100000</b>

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» станом на 31.12.16р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами в сумі 5100000 грн. та підтверджено первинними документами так:

Юридична особа - Компанія **КАЛИХАНКА ЛІМІТЕД**, республіка Кіпр продала свою частку в статутному капіталі в сумі 5100,0 тис. грн., що складає 100% статутного капіталу, а юридична особа - **ЕЙ БІ ЕЙЧ ЮКРЕИН ЛІМІТЕД**, республіка Кіпр придбала цю частку в сумі 5100,0 тис. грн., що за офіційним курсом НБУ на

дату затвердження Статуту Загальними зборами учасників (06.12.2016 р. Протокол № 06/12/16) становить **210000,00** доларів США.

Заборгованість по внесках станом на 31.12.16 р. в статутному капіталі відсутня.

Частка в статутному капіталі одного Учасника (юридична особа - нерезидент) складає 100%.

Державної частки в статутному капіталі немає.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства за 2016 р. у відповідності вимог МСБО, Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

## АКТИВИ

- Станом на 31.12.2016 р. **грошові кошти** склали 796,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1 «Баланс» у формі № 3 «Звіт про рух грошових коштів» та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку. 31.12.2016 На балансі Товариства станом на 31.12.2016 р. в наявності є **придбані права вимог** за Договорами факторингу з юридичними особами - резидентами (6 Договорів) в сумі 4460,0 тис. грн., визнання, оцінка та розкриття інформації яких відповідає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти». Ці поточні фінансові інструменти оцінюються в фінансовій звітності за справедливою вартістю (собівартістю). В Балансі ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» станом на 31.12.2016 р. поточні фінансові інструменти в сумі 4460,0 тис. грн. відображені в рядку 1160 «Поточні фінансові інвестиції»

- Вищезазначені **активи** достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС», тобто підтверджені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Станом на 31.12.2016 р. на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 5256,0 тис. грн., що на 11,0 тис. грн. менше порівняно з 31.12.2015 р.

## ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

На нашу думку формування в бухгалтерському обліку **інформації про зобов'язання** та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог МСБО 37, МСБО 1 та концептуальної основи.

Станом на 31.12.2016 р. у фінансовій звітності **поточні зобов'язання** відсутні, що на 3,0 тис. грн. менше порівняно з 31.12.2015 р., які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку.

**Чисті активи** товариства станом на 31.12.16 р. складають 5256,0 тис. грн. Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.16 р. показує, що їх вартість більша розміру статутного капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

- Доходи** від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог МСБО 8 «Дохід». Відображення (визнання) доходу в

бухгалтерському обліку відбувалося в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно з критеріями визнання доходу.

- **Облік витрат виробництва та обігу** Товариство здійснювало відповідно до Концептуальної основи.

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

За 2016 рік:

- чисті доходи склали - 280,0 тис. грн., що на 267,0 більше порівняно з 2015р.;
- витрати склали - 288,0 тис. грн., що на 278,0 більше порівняно з 2015 р.;
- чистий збиток - 8,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтверджені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Чистий збиток у сумі 8,0 тис. грн. відображено у рядку 2355 «Звіту про фінансові результати».

У 2016 році чистий збиток в розмірі 2,0 тис. грн. покритий за рахунок нерозподіленого прибутку минулих звітних періодів. Станом на 31.12.2016 р. непокритий збиток складає 6,0 тис. грн.

- **Аналіз показників діяльності**

1. **Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К аб. лікв.)** обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно:

$$\text{К аб. лікв.} = \frac{\text{Ф. 1 (ряд. 1160 + ряд. 1165)}}{\text{Ф. 1 ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2016 р.

$$\text{К аб. лікв.} = \frac{5256,0}{0,0} = 0,0;$$

теоретичне значення К аб. лікв. - 0,25-0,5.

2. **Коефіцієнт загальної ліквідності (К заг. лікв.)** розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань товариства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань:

$$\text{К заг. лікв.} = \frac{\text{Ф. 1 ряд. 1195}}{\text{Ф. 1 ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2016 р.

$$K \text{ заг. лікв.} = \frac{5256,0}{0,0} = 0,0;$$

**Теоретичне значення  $K \text{ заг. лікв.} > 1,0$ .**

**3. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії -  $K \text{ ф.с.}(a)$ )** розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансових у його діяльність:

$$K \text{ ф. с. } (a) = \frac{\text{Ф. 1 ряд. 1495}}{\text{Ф. 1 ряд. 1900}};$$

**станом на 31.12.2016 р.**

$$K \text{ ф. с. } (a) = \frac{5256,0}{5256,0} = 1,0;$$

**Теоретичне значення  $K \text{ ф.с.}(a) > 0,5$ .**

**4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом ( $K \text{ п.з.}$ )** розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність товариства від залучених засобів:

$$K \text{ п. з.} = \frac{\text{Ф. 1 (ряд. 1595 + ряд. 1695)}}{\text{Ф. 1 ряд. 1495}};$$

**станом на 31.12.2016 р.**

$$K \text{ п. з.} = \frac{0,0}{5256,0} = 0,0;$$

**Теоретичне значення  $K \text{ н.з.} > 1$ .**

### **АУДИТОРСЬКА ДУМКА**

Ми вважаємо, що під час проведення аудиту були проведені процедури, які дають можливість одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів щодо формування обґрунтованої впевненості аудитора у умовно-позитивній думці стосовно відсутності у фінансовій звітності суттєвих перекурень.

#### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

На думку аудиторів, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань станом на 31.12.2016 року.

Інформація, що міститься у фінансових звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ "ПАРИТЕТ ФІНАНС", що були надані для перевірки, яка вважається надійною та достовірною.

Аудиторська фірма вважає, що отримані достатні та відповідні аудиторські



докази.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки, щодо фінансових звітів ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС» станом на 31.12.2016 р.

**Таким чином,** на думку Аудиторської фірми, наданий комплект фінансовий звітності ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС” **складено у всіх суттєвих аспектах відповідно застосованої концептуальної основи фінансової звітності та** представляє собою достовірну та об’єктивну картину фінансового стану Товариства станом на 31.12.2016 р. і руху грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **V. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

У результаті проведеної аудиторської перевірки виявлено наступне:

- Статутний капітал ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС” станом на 31.12.2016 р. сформовано в повному обсязі зі виключно грошовими коштами в сумі 5100,0 тис. грн.
- ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС» розрахунок чистих активів виконано відповідно до ч. 4 ст. 155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів на 31.12.2016 р. становить 5256,0 тис. гривень, що більше розміру Статутного капіталу.
- Інформація щодо обсягу чистого збитку визначена достовірно, тобто підтверджене даними аналітичного та синтетичного обліку. В 2016 році Товариство отримало чистий збиток в сумі 8,0 тис. грн.

У 2016 р. нерозподілений прибуток минулих звітних періодів використовувався на покриття чистого збитку за 2016 р. в сумі 2,0 тис. грн.

- Інформація за всіма видами активів достовірно відображена у фінансовій звітності ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС”, тобто підтверджена первинними документами та відображена в синтетичному обліку відповідно до встановлених нормативів, зокрема міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
- Формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов’язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
- Ми підтверджуємо, з врахуванням притаманних аудиту обмежень та зауважень, що надана інформація дає дійсне і повне уявлення про склад активів і пасивів товариства.
- Внутрішній фінансовий моніторинг та внутрішній аудит здійснюється Управлінським персоналом.
- Подій після дати балансу, які могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства в процесі аудиту не виявлено.
- Ознаки існування відносин і операцій з пов’язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, в процесі аудиту **не виявлено.**
- Виходячи із результатів оцінки ризиків, Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що

суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок, **не виявлено.**

- Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

### **Інша інформація:**

Товариство з 2015 року застосовує Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку як первинну основу обліку.

### **ТАК**

В обліковій політиці ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» керується Наказом про облікову політику, яка ґрунтується на принципах бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до МСБО, до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року за № 996-XIV.

Усі господарські операції, які відбулися в Товаристві у звітному періоді, відображені із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами та доповненнями.

Система обліку ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» - журнально-ордерна з використанням спеціалізованої комп'ютерної програми 1С:Підприємство.

Аудиторською фірмою вибірково перевірена інформація методом управління без використання комп'ютера відповідно МСА 401. Розбіжностей не виявлено.

Фінансова звітність ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» складена у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності та нормативно-правових актів України до її заповнення. Відповідні показники фінансової звітності складені наростаючим підсумком з початку діяльності. Дані фінансових звітів ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Фінансові звіти ТОВ «ПАРИТЕТ ФІНАНС» станом на 31.12.2015 р., що були перевірені Аудитором включають:

Форма 1 - «Баланс» станом на 31.12.2016 р.

Форма 2 - «Звіт про фінансові результати» станом на 31.12.2016 р.

Форма 3 - «Звіт про рух грошових коштів» станом на 31.12.2016 р.

Форма 4 - «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2016 р.

Форма 5 - «Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України - гривня, одиниця виміру - тис грн. з одним десятковим знаком.

Вступні залишки і валюта балансу та фінансових звітів на початок 2016 року відповідають вихідним даним фінансових звітів за 2015 рік.

• Фінансова звітність ГОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС” складена у відповідності з вимогами нормативно-правових актів України до її заповнення та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідні показники фінансової звітності складені наростаючим підсумком з початку діяльності. Під час проведення аудиту не було виявлено нічого негативного, що давало б, на нашу думку, підстави вважати, що фінансові звіти ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС” станом на 31.12.2016 р. складені неякісно.

## **VI. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ**

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2.	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до Розпорядження НАЦкомфінпослуг	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює Державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17.09.2013 № 3234 (реєстраційний номер Свідоцтва 0063), продовжено Рішенням № 3109 від 10.12.2015 р., строк дії Свідоцтва з 17.09.13 р. до 24.09.2020р.
3.	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер та дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Величко О. В. Сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням АПУ № 249/3 від 26.04.12 р. дійсний до 23.04.2017 р.
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Згідно з Договором № 2 від 03.01.2017 р. ТОВ “Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі - аудитор), що діє на підставі Свідоцтва № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює Державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17.09.2013 № 3234 (реєстраційний номер Свідоцтва 0063), продовжено Рішенням № 3109 від 10.12.2015 р., строк дії Свідоцтва з 17.09.13 р. до 24.09.2020р., Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення

АПУ від 05.07.2012 № 252/4), провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ “ПАРИТЕТ ФІНАНС”.

“Аудиторська фірма “Імона -Аудит” Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює Державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17.09.2013 № 3234 (реєстраційний номер Свідоцтва 0063), продовжено Рішенням № 3109 від 10.12.2015 р.. строк дії Свідоцтва з 17.09.13 р. До 24.09.2020р.Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення АГ1У від 05,67.20-12 № 252/4 )

**Дата аудиторського висновку: 30 січня 2017 року**

**Дата і номер договору на проведення аудиту;**

Договір від 03.01.2017 р. № 2

**Дата початку та закінчення проведення аудиту:**

303.01.2017 р. по 30.01.2017 р.

**Дата видачі висновку 30 січня 2017 р**

## Додаток 1

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

коди		
2017	01	01
40188797		
8036300000		
240		
64.91		

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ПАРИТЕТ ФІНАНС» за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_

Територія 8036300000 за КОАТУУ \_\_\_\_\_

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ \_\_\_\_\_

Вид економічної діяльності Фінансовий лізінг за КВЕД \_\_\_\_\_

Середня кількість працівників<sup>1</sup>: 1

Адреса, телефон: м. КИЇВ, Десятинна, буд 4/6, м. КИЇВ 01001 4999536

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_

за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2016 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Необоротні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
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	-	-
Гудвід	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	-	-
<b>II. Оборотні активи</b>			
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	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
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	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	4 460
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 267	796
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5 267	796
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
У тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5 267</b>	<b>5 256</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 267</b>	<b>5 256</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 100	5 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	162	162
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2	(6)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5 264</b>	<b>5 256</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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 резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	-
розрахунками з бюджетом	1620	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>*</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 063</b>	<b>5 091</b>

Керівник

Косар Богдан Михайлович

Головний бухгалтер

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ПАРИТЕТ ФІНАНС»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2017	01	01
40188797		

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

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

**1. 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	3	-
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	3	-
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки пере страховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	277	13
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 140 )	( 10 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 148 )	( - )
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	3
збиток	2195	( 8 )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	3
збиток	2295	( 8 )	( - )
Витрати (дохід) з податку- на прибуток	2300	-	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	2
збиток	2355	( 8 )	( - )

## 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	(8)	2

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрата на оплату праці	2505	48	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	11	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	229	10
Разом	2550	288	10

## 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

Косар Богдан Михайлович



КОДИ		
2017	01	01
40188797		

**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
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	8	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 74 )	( - )
Праці	3105	( 39 )	( - )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 11 )	( - )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 10 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 1 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 9 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( - )	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
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	( 152 )	( 7 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-275</b>	<b>-7</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 4 460 )	( - )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-4 460</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	5 262
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )

Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	5 262
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-4 735	5 255
Залишок коштів на початок року	3405	5 267	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	264	12
Залишок коштів на кінець року /	3415	796	5 267

Керівник

Косар Богдан Михайлович

Головний бухгалтер

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
40188797		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ПАРИТЕТ ФІНАНС  
(найменування)

**Звіт про власний капітал  
за рік 2016 р.**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	5 100	-	162	-	2	-	-	5 264
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	5 100	-	162	-	2	-	-	5 264
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(8)	-	-	(8)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, сплачена до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання(продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(8)	-	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5 100</b>	-	<b>162</b>	-	<b>(6)</b>	-	-	<b>5 256</b>

Керівник  
Головний бухгалтер

Косар Богдан Михайлович

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)**  
**до фінансової звітності за МСФЗ**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ПАРИТЕТ ФІНАНС»**

**Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2016 рік.**

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, та Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р., Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р.. Звіт про власний капітал за 2016 р.

**Інформація про товариство:**

Назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПАРИТЕТ ФІНАНС»

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю

Місцезнаходження Товариства: 01001, м. Київ, вулиця Десятинна, будинок 4-6.

Основний вид діяльності: 64.91 Фінансовий лізинг

- Середня кількість працівників протягом звітного року - 1 мол. (станом на 31.12.2016 - 1 чол.)

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Валютою звітності є гривня.

Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2016 року була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність**

Протягом 2016 року спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації. Зниження обсягів виробництва базових галузей економіки України за 2016 рік.

У зв'язку з політичною та фінансовою кризою, які спричинили девальвацію національної валюти, та воєнними діями в зоні АТО. в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах. Всі вище перелічені зовнішні фактори негативно впливають на діяльність Товариства.

**Плани щодо безперервної діяльності**

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Станом на 31 грудня 2016 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Товариство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі

принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариство продовжувати діяльність на безперервній основі.

### **Основні принципи облікової політики**

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не їли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до Кого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки тощо.

Справедлива вартість - сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвість - пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал - це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи - ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Товариства.

Зобов'язання - теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал - це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Облікова політика в Товариства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по підприємству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2014 році».

Облікова політика Товариства - це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства. Звітним періодом для даної фінансової звітності є 1 січня - 31 грудня 2016 р.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 12 січня 2017 року.

Функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Підготовка фінансової звітності вимагає застосування оцінок та припущень, що впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату складання фінансової звітності, а також суми доходів та витрат протягом звітного періоду. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображуються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

### ***Гроші та їх еквіваленти***

Гроші та їх еквіваленти представляють собою активи, що вільно конвертуються в грошові кошти та [включають залишки на розрахункових рахунках Товариства.

### ***Запаси***

Запаси обліковуються за ціною придбання. Одиницею обліку запасів є кожне найменування цінностей. На дату балансу запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Списання матеріальних цінностей Проводилось за методом FIFO.

### ***Первісне визнання та оцінка фінансових активів***

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі (звіті про фінансовий стан), коли вона стає стороною за договором щодо відповідного фінансового інструменту. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням методу обліку на дату розрахунків. Звичайні операції придбання фінансових інструментів, які згодом будуть оцінюватися за справедливою вартістю між датою здійснення операції і датою розрахунку, обліковуються точно так само, як і придбані інструменти.

Фінансові активи та зобов'язання первісно відображаються за справедливою вартістю, плюс, у випадку якщо фінансовий актив або фінансове зобов'язання не обліковується за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням або створенням фінансового активу або випуском фінансового зобов'язання.

Політика бухгалтерського обліку щодо подальшої переоцінки даних статей розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної нижче в даній Примітці.

Для фінансових інструментів, випущених на умовах, які відрізняються від ринкових, різниця між номінальною вартістю сплаченої компенсації і справедливою вартістю визнається у складі звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) того періоду, в якому даний інструмент був випущений, як збиток від створення фінансових інструментів по ставках нижче ринкових. У подальших періодах балансова вартість таких інструментів коригується на суму амортизації збитків від створення фінансових інструментів, а відповідні доходи відображаються як процентні доходи у складі звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) з використанням методу ефективної процентної ставки. Придбані права грошової вимоги обліковуються Товариством у якості поточних фінансових інструментів за справедливою вартістю. На момент придбання прав грошової вимоги справедлива вартість визначається за ціною придбання цих фінансових активів з вирахуванням усіх витрат, пов'язаних із таким придбанням.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством Майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість складається з довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів та іншої поточної дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання.

Дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги визнається заборгованість покупців товарів (робіт, послуг) у Товариства, що виникає в ході операційної діяльності Товариства. Інша поточна дебіторська заборгованість включає, зокрема, переоплати (аванси) Товариства постачальникам товарів (робіт, послуг). Уся дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю. У балансі (звіті про фінансовий стан) відображається чиста величина дебіторської заборгованості за мінусом резерву сумнівних боргів за його наявності.

### ***Припинення визнання фінансових активів***

Фінансовий актив (або, якщо доречно, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, коли:

- припинилася дія прав на отримання грошових потоків від активу ;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або зберегло за собою право на отримання грошових потоків від активу, але взяла на себе зобов'язання з їх виплати в повному обсязі без суттєвої затримки третій стороні за угодою про «передачу»; та
- Товариство передало практично всі ризики та вигоди по активу або не передало і не зберегло у себе всі Істотні ризики і вигоди по активу , але передало контроль над активом.

Після передачі фінансового активу Товариство здійснює переоцінку того, в якій мірі

воно зберігає за собою ризики і вигоди від володіння переданим активом. Якщо усі істотні ризики та вигоди були збережені, актив продовжує відображатись у звіті про фінансовий стан. Якщо ж всі істотні ризики і вигоди були передані, то актив припиняє визнаватися. Якщо усі істотні ризики та вигоди не були збережені або передані. Товариство здійснює оцінку щодо того, чи зберегло воно контроль над цим активом. Якщо Товариство не зберегло контроль, то актив припиняє визнаватися. Якщо Товариство зберегло контроль над активом, то воно продовжує визнавати актив у тій мірі, в якій воно продовжує в ньому брати участь.

### ***Припинення визнання фінансових зобов'язань***

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися, коли зобов'язання виконано, скасовано або закінчився термін його дії.

Коли існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором па суттєво інших умовах, або умови існуючого зобов'язання суттєво змінюються, то такий обмін або зміна ураховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця відповідної балансової вартості визнається у звіті про сукупні доходи / (збитки).

### ***Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань***

Фінансові активи і зобов'язання взаємно зараховуються, а в звіті про фінансовий стан відображається чиста залишкова сума лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право здійснити взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити залік на нетто-основі, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання. При обліку передачі фінансового активу, який не кваліфікується як припинення визнання, Товариство не здійснює взаємозаліку переданого активу і пов'язаного з ним зобов'язання.

### ***Основні засоби***

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та визнаного збитку від знецінення.

На кінець звітного періоду Товариство оцінює, чи існують ознаки можливого знецінення основних засобів. За наявності таких ознак Товариство визначає суму очікуваного відшкодування як найбільшу із справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж основних засобів та вартості, отриманої в результаті їх використання. Якщо залишкова вартість основних засобів перевищує визначену суму їх очікуваного відшкодування, то вартість основних засобів зменшується до суми очікуваного відшкодування, а різниця відображається в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) як витрати від знецінення основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати на ремонт, за виключенням поліпшення, та технічне обслуговування відображаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) в момент



їх виникнення.

Амортизація об'єкта основних засобів починається з моменту, коли він стає доступним для використання, коли його місце розташування та стан дозволяють здійснювати його експлуатацію у відповідності до намірів керівництва. Амортизація нараховується на прямолінійній основі протягом наступних строків корисного використання активів:

- поліпшення орендованого приміщення - 20 років;
- комп'ютери та офісне обладнання - 4 роки;
- меблі та інвентар - 4 роки.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року.

### ***Нематеріальні активи***

Нематеріальний актив являє собою немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Нематеріальний актив визнається якщо:

- існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням;
- його вартість може бути достовірно визначена;
- він може бути відокремлений від Товариства дія подальшого продажу, передачі, ліцензування, здачі в оренду чи обміну в індивідуальному порядку чи разом з відповідним договором чи зобов'язанням. Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та визнаного збитку від знецінення.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) згідно правовстановлюючих документів. Якщо строк дії права користування нематеріального активу не встановлено правовстановлюючими документами, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нараховується на прямолінійній основі.

### ***Операційна оренда, де Підприємство виступає в якості орендаря***

Оренда майна, за якої орендодавець фактично зберігає за собою ризики та вигоди, пов'язані з правок! власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди та обліковуються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) у складі витрат.

### ***Зареєстрований (пайовий) капітал***

Зареєстрований (пайовий) капітал Товариства відображений за первісною вартістю.

### ***Умовні активи та зобов'язання***

Умовні активи не визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), при цьому

інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, коли існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з їх використанням. Умовні зобов'язання не визнаються у балансі (звіті про фінансовий стан), при цьому інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності за винятком випадків, коли вибуття ресурсів у результаті їх погашення малоімовірно.

### ***Забезпечення (резерви)***

Забезпечення (резерви) визнаються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, то втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути достовірно визначена.

### ***Оподаткування***

Витрати (дохід) з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Сума витрат з поточного податку на прибуток визначається на основі оподатковуваного прибутку, отриманого за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, відображеного у Звіті про сукупні доходи, оскільки не включає статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або віднесенню на валові витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також виключає статті, які ніколи не оподатковуються або не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Товариство розраховує витрати з поточного податку на прибуток з використанням ставок податку, що діють протягом звітного періоду.

Відстрочений податок являє собою податок, який передбачається сплатити або відшкодувати за різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, використаними для розрахунку оподатковуваного прибутку, та обліковується з використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати віднесені на валові витрати тимчасові різниці. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті гудвілу або первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операцій, які не впливають на розмір ані оподатковуваного, ані облікового прибутку.

Відстрочені податки розраховуються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в періоді погашення зобов'язання або реалізації активу. Відстрочені податки відображають у складі Звіту про сукупні доходи, за винятком випадків, коли вони пов'язані зі статтями, які безпосередньо відображаються у складі капіталу, в такому випадку відстрочені податки також відображаються у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються при наявності юридично закріпленого права заліку поточних податкових активів та зобов'язань та якщо сплата податку на прибуток контролюється одним і тим самим

податковим органом.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий достатній оподатковуваний прибуток для повного або часткового відшкодування активу. Визначення сум відстрочених податкових активів, з метою їх визнання в фінансовій звітності, базується на вірогідних строках та розмірі майбутнього оподаткованого прибутку, а також на майбутніх стратегіях податкового планування.

### ***Операції в іноземних валютах***

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, переводяться в гривні по відповідних курсах обміну валют, чинним на звітну дату. Операції в іноземних валютах враховуються за курсами обміну валют, який встановлений Національним банком України на дату відповідних операцій. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті курсових різниць, включаються в чистий прибуток (збиток) від курсових різниць у складі Звіту про сукупні доходи за період.

### **Розкриття інформації за статтями фінансової звітності**

Нижче розкрито інформацію за статтями фінансової звітності за виключенням тих, що були розкриті безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

### **Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні) відповідно до вимог МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів». До [поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення [протягом 12 місяців віддати балансу.

### ***Активи***

Необоротні активи станом на 31.12.2016 р. у Товариства були відсутні.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2016 р. - була відсутня.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 р. становили 4 460 тис. грн. Поточні фінансові інвестиції складаються із придбаних прав грошової вимоги, які обліковуються за їх справедливою вартістю. Справедлива вартість визначається як сума, яка могла би бути отримана при продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язань при проведенні операції на добровільній основі між учасниками ринку на дату оцінки. Ціль оцінки справедливої вартості - визначити ціну, по якій операція по продажу активу чи передачі зобов'язання здійснювалася б на організованому ринку між учасниками ринку на дату оцінки в поточних ринкових умовах (тобто вихідна ціна з точки зору учасника ринку, який утримує актив чи має зобов'язання). Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Гроші та їх еквіваленти станом на 31.12.2016 р. становили 796 тис. грн. і повністю склалися із коштів на рахунках в банках в національній валюті. Грошові кошти за станом на 31.12.2016 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Необоротні активи, утримувані для продажу, станом на 31.12.2016 р. - були відсутні.

### ***Власний капітал***

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становив 5 100 000.00 гривень і був повністю сформований єдиним учасником Товариства - «КОМПАНІЯ ЕЙ БІ ЕЙЧ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД».

Непокриті збитки станом на 31.12.2016 р. склали 6 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2016 р. становить 5 256 тис. грн.

### ***Довгострокові зобов'язання***

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2016 р. відсутні.

### ***Поточні зобов'язання і забезпечення***

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточна кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 р. - відсутня.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2016 р. - відсутні.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. відсутні.

### ***Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)***

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням Зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від

ступеня завершеності конкретної операції.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2016 рік склав 3 тис. грн. Це доходи Отримані за рахунок операцій з правами вимоги.

Інші операційні доходи за 2016 рік склали 277 тис. грн. Ці доходи отримані за рахунок курсової різниці. Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2016 році склали 140 тис. грн.

Інші операційні витрати за 2016 рік становили 148 тис. грн. Ці витрати пов'язані з курсовими різницями. Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування (збиток) у 2016 році становив 8 тис. грн.

Інші фінансові доходи за 2016 р. - відсутні.

Фінансові витрати за 2016 р. - відсутні.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 2016 рік склав 8 тис. грн.

### **Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСФЗ (IAS) 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від аераційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства.

#### ***Рух коштів у результаті операційної діяльності***

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2016 р. склали 11 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності у 2016 р. склали 286 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2016 рік склав - 275 тис. грн. (видаток).

#### ***Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності***

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів ВІХ об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Сукупні надходження від інвестиційної діяльності у 2016 р. відсутні.

Сукупні виплати від інвестиційної діяльності у 201 р. склали 4 460 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності протягом 2016 року склав -4 460 тис. грн. (видаток).

### **Звіт про власний капітал**

Непокритий збиток станом на 31.12.2015 р. становить 6 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2016 р. -5 256 тис. грн.

### **Вплив інфляції на монетарні статті**

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСФЗ

(LAS) 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилася.

### **Судові розгляди**

Станом на 31.12.2016 р. та на дату подання даної фінансової звітності Товариство не отримувало претензій від сторонніх організацій, проти Товариства не були подані судові позови. Товариство не було притягнуте до судових справ.

В свою чергу, станом на 31.12.2016 р. та на дату' подання даної фінансової звітності Товариство не надавало претензій стороннім організаціям. Товариством не були подані судові позови. Товариство не притягувало сторонніх організацій до судових справ.

### **Оподаткування**

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСФЗ (IAS) «Податки на прибуток».

Доходи з подачку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум погонного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи - це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

- а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню* - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
- б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню* - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань. Відстрочені податкові активи розраховуються за податковим ставкам, які, як очікуються, будуть ^застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або

погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за Станом на звітну дату. Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи. З огляду на це відстрочені податкові активи не визнавалися станом на 31.12.2016 р.

#### **Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСФЗ (IAS) 24**

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків з пов'язаними сторонами.

До пов'язаних сторін Товариства відноситься єдиний учасник Товариства та його бенефіціарні власники, а також управлінський персонал.

Операції з пов'язаними сторонами протягом 2016 р. полягали лише у нараховуванні та виплаті Товариством заробітної плати управлінському персоналу.

#### **Події після дані балансу**

Відповідно до засад, визначених МСФЗ (IAS) 10 щодо подій після дати балансу, події після дати балансу, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Директор

Косар Б. М.