

**Річна фінансова звітність за 2015 рік  
ТОВ «РАЙФАЙЗЕН-РЕЄСТР»**

Зміст:	
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	3
Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про зміни у капіталі	6
Примітки до фінансової звітності за 2015 рік	7
1. Скорочення та умовні позначення	7
2. Інформація про товариство	7
3. Формат фінансових звітів	7
4. Основа складання звітності	7
5. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює діяльність	8
5.1. Особливості здійснення діяльності розвитку Товариства в умовах теперішнього часу, обумовлених подіями на сході України	9
6. Основні положення облікової політики	10
6.1. Основи подання фінансової звітності	10
6.2. Грошові кошти та їх еквіваленти	10
6.3. Основні засоби	10
6.4. Нематеріальні активи	10
6.5. Фінансові інвестиції	11
6.6. Дебіторська заборгованість	11
6.7. Кредиторська заборгованість	11
6.8. Знецінення активів	12
6.9. Витрати по винагородам працівникам	12
6.10. Резерви	12
6.11. Доходи та витрати	13
6.12. Оподаткування	13
7. Примітки до Балансу (Звіт про фінансовий стан)	14
7.1. Основні засоби	14
7.2. Нематеріальні активи	14
7.3. Довгострокові фінансові інвестиції	14
7.4. Поточна дебіторська заборгованість	15
7.5. Грошові кошти та їх еквіваленти	15
7.6. Поточні фінансові інвестиції	15
7.7. Статутний капітал	15
7.8. Резервний капітал	15
7.9. Резерви	16
7.10. Кредиторська заборгованість	16
7.11. Відстрочені податки	16
8. Примітки до звіту про фінансові результати	17
8.1. Дохід від основної діяльності	17
8.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17
8.3. Інші операційні доходи	17
8.4. Інші операційні витрати	17
8.5. Інші витрати	17
8.6. Елементи операційних витрат	17
8.7. Витрати з податку на прибуток	17
9. Примітки до Звіту про рух грошових коштів	18
9.1. Грошові кошти, отримані від операційної діяльності	18
10. Операції з пов'язаними сторонами	19

<i>11. Умовні зобов'язання та операційні ризики</i>	<i>19</i>
<i>12. Фінансові ризики</i>	<i>19</i>
<i>13. Події після звітного періоду</i>	<i>20</i>

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід  
за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2015р	31.12.2014р	31.12.2013р
		.	.	.
Дохід	8.1	348	322	327
Собівартість реалізованої продукції	8.2	-	-	-
<b>Валовий прибуток</b>		348	322	327
Інші операційні доходи	8.3	-	-	-
Витрати на збут		(86)	(65)	(79)
Адміністративні витрати		(253)	(227)	(217)
Інші операційні витрати	8.4	(7)	(22)	(21)
Інші витрати	8.5	-	-	(1)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		2	8	9
Витрати з податку на прибуток	8.7	(1)	(2)	(4)
<b>Прибуток за рік</b>		1	6	5

**Звіт про фінансовий стан  
за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	2015	2014	2013
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	7.1	15	18	7
Нематеріальні активи	7.2	3	4	9
Довгострокові фінансові інвестиції	7.3	7216	7216	7216
<b>Оборотні активи</b>				
Запаси		3	1	-
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7.4	14	-	59
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7.4	3	5	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	7.4	1	4	1
Інші оборотні фінансові активи	7.6	71	72	10
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.5	35	40	55
<b>УСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>7361</b>	<b>7360</b>	<b>7362</b>
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Капітал</b>			-	-
Власний капітал:		-	-	-
Статутний капітал	7.7	7346	7346	7346
Резервний капітал	7.8	1	1	-
Нерозподілений прибуток(збитки)		14	13	7
<b>УСЬОГО КАПІТАЛ</b>		<b>7361</b>	<b>7360</b>	<b>7353</b>
<b>Довгострокові зобов'язання:</b>				
Зобов'язання з виплат працівникам		-	-	-
Резерви	7.9	-	-	7
Довгострокові позики		-	-	-
<b>Поточні зобов'язання:</b>		-		
Кредиторська заборгованість за товари, послуги		-	-	-
Поточні зобов'язання	7.10	-	-	2
Інші поточні зобов'язання		-	-	-
Податки до сплати, крім податку на прибуток		-	-	-
<b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7</b>
<b>УСЬОГО КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>7361</b>	<b>7360</b>	<b>7362</b>

**Звіт про рух грошових коштів,  
за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	2015	2014	2013
<b>Операційна діяльність</b>				
Прибуток до оподаткування	9.1	(13)	58	3
Коригування на негрошові статті для узгодження прибутку до оподаткування і чистих грошових потоків:		-	-	-
Амортизація та знецінення основних засобів		-	-	-
Амортизація та знецінення нематеріальних активів		-	-	-
Збиток від вибуття основних засобів і нематеріальних активів		-	-	-
Фінансові доходи		-	-	-
Фінансові витрати		-	-	-
Зміни в резервах і зобов'язаннях із виплат працівникам		-	-	-
Коригування оборотного капіталу:		-	-	-
Збільшення/ зменшення запасів		-	-	-
(Збільшення) / зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості, передоплат та інших активів		-	-	-
Збільшення відстрочених витрат		-	-	-
Збільшення кредиторської заборгованості та податків до сплати, крім податку на прибуток		-	-	-
Збільшення відстрочених доходів		-	-	-
Збільшення авансів отриманих		-	-	-
Збільшення / (зменшення) інших зобов'язань		-	-	-
Сплачений податок на прибуток		-	-	0
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності</b>		(13)	58	3
<b>Інвестиційна діяльність</b>				
Придбання основних засобів	7.1	-	(12)	(1)
Придбання нематеріальних активів	7.2	-	-	(4)
Придбання фінансових інструментів	7.6	-	(61)	-
Дохід від продажу фінансових інструментів	7.6	8	-	-
Надходження від продажу основних засобів		-	-	-
Надходження від продажу нематеріальних активів		-	-	-
<b>Чисті грошові потоки, використані в інвестиційній діяльності</b>		8	(73)	(5)
Чисте (зменшення) / збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		(5)	(15)	(2)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		40	55	57
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня</b>		35	40	55

**Звіт про зміни про власний капітал  
за рік, що закінчився 31 грудня 2015р.**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Статутний капітал (Примітка 7.7)	Резервний капітал (Примітка 7.8)	Нерозподілений прибуток/збиток	Усього
Залишок на 1 січня 2014р	7346		7	7353
Прибуток за рік			8	8
Усього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік			6	6
Залишок на 1 січня 2015р	7346	1	13	7360
Прибуток за рік			1	1
Усього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік				
Залишок на 31 грудня 2015р	7346	1	14	7361

## Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік

### 1.Скорочення та умовні позначення

В даній фінансовій звітності, підготовленій згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, використовуються наступні скорочення:

МСФО (IAS) 33.41	Міжнародні стандарти фінансової звітності (IAS) 33, параграф 41
ПКТ 29.6	Постійний комітет з тлумачень, Тлумачення № 29, параграф 6
IFRIC	Комітет з тлумачень МСФЗ
Рада по МСФЗ (IASB)	Рада по Міжнародним стандартам фінансової звітності

### 2.Інформація про товариство

ТОВ “РАЙФАЙЗЕН-РЕЄСТР” здійснює діяльність на фондовому ринку, має ліцензії з депозитарної діяльності депозитарної установи та діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерська, дилерська, андеррайтинг та діяльність з управління цінними паперами). ТОВ “РАЙФАЙЗЕН-РЕЄСТР” було зареєстровано 22.10.2007р. Виконавчим комітетом Харківської міської ради.

### 3.Формат фінансових звітів

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною собівартістю.

Фінансова звітність станом на 31.12.2015р.складена у відповідності до МСФЗ.

### 4.Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності, що наводиться разом з порівняльною інформацією за 2014 рік.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Функціональною валютою підприємства є українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться підприємством і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

З метою формування показників фінансової звітності підприємства встановити поріг суттєвості в розмірі 1,0 тис.грн.

Ця фінансова звітність не є консолідованою фінансовою звітністю, а є окремою фінансовою звітністю ТОВ “РАЙФАЙЗЕН-РЕЄСТР” без врахування зміни чистих активів чи результатів діяльності інших підприємств.

Нижче наводяться стандарти та інтерпретації, і поправки (зміни) до них, які набули чинності, але не вплинули на облікову політику та окрему фінансову звітність ТОВ “РАЙФАЙЗЕН-РЕЄСТР”:

- МСФЗ (IAS) 19 - «Виплати працівникам» (у новій редакції)
- МСФЗ (IAS) 28 - «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства»
- Поправки до МСФЗ (IFRS 1) - «Позики, надані державою»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 - «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»

- МСФЗ (IFRS) 10 - «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 27 - «Окрема фінансова звітність»
- МСФЗ (IFRS) 11 - «Спільна діяльність»
- МСФЗ (IFRS) 12 - «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання»
- Інтерпретація (IFRIC) 20 - «Витрати на розкривні роботи на етапі експлуатації розроблюваного відкритим способом родовища»

Крім того, нижче наводяться стандарти та інтерпретації, і поправки (зміни) до них, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату фінансової звітності (31 грудня 2015 року). ТОВ «РАЙФАЙЗЕН-РЕЄСТР» має намір застосовувати ці стандарти з дати набуття чинності, якщо вони є доречними (або будуть надалі доречні) для її діяльності.

Поправки до МСФЗ (IAS) 32 - «Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»

В рамках цих поправок роз'яснюється значення фрази «на даний момент володіє юридично закріпленим правом на здійснення взаємозаліку». Поправки також описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСФЗ (IAS) 32 стосовно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру). Передбачається, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність Товариства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати.

МСФЗ (IFRS) 9 - «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9 був випущений за результатами першого етапу проекту Ради з МСФЗ із заміни МСФЗ (IAS) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт набуде чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р., але потім дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 може в майбутньому вплинути на класифікацію та оцінку фінансових активів (оскільки всі некотировані інструменти капіталу, що обліковуються за собівартістю, повинні будуть обліковуватися за справедливою вартістю). Товариство оцінить цей вплив у майбутньому, комплексно з матеріалами інших етапів проекту після їхньої публікації.

Поправки до МСФЗ (IAS) 39 та МСФЗ (IFRS) 9 – Поновлення деривативів та продовження обліку хеджування

Ці поправки передбачають винятки щодо вимоги про припинення обліку хеджування в умовах, коли інструмент хеджування потрібно поновити в результаті вимог закону або нормативного акту. Передбачається, що ці зміни не вплинуть на фінансову звітність Підприємства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати.

Запропоновані поправки до МСФЗ (IAS) 36 - Розкриття інформації про суму відшкодування для нефінансових активів

Ці поправки стосуються розкриття щодо сум відшкодування знецінених активів, а саме їхньої справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, як наслідок набуття чинності нового стандарту МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Передбачається, що ці зміни суттєво не вплинуть на фінансову звітність Підприємства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати.

Інтерпретація IFRIC 21 “Обов'язкові платежі (збори)”

Основним питанням Інтерпретації є: коли підприємство повинно визнати зобов'язання зі сплати зборів, що накладаються державними органами (крім податків на прибуток). Зобов'язуюча подія роз'яснена як подія або діяльність, визначена у відповідному законодавстві, яка призводить до сплати збору. Ця інтерпретація не вплине на фінансову звітність Компанії, оскільки поточна облікова політика передбачає нарахування зобов'язань по всіх обов'язкових платежах (зборах) відповідним чином. Інтерпретація набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 р. або після цієї дати.

## **5.Економічне середовище, в якому Товариство здійснює діяльність.**

Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його



розвиток. Керівництво вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Товариства, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість та вартість ресурсів, рівень ризику по операціях з банками; рівень розвитку інформаційної системи Товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

Фактори зовнішнього середовища: темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; тенденції на світових ринках; обсяг та структура зовнішнього та внутрішнього боргу; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсій; платіжна дисципліна; законодавча база, її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів Товариства; інвестиції та приватизаційні процеси; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорсткої конкуренції в центрі та регіонах.

Політично-економічна ситуація суттєво погіршується, це негативно впливає на фінансовий та корпоративний сектори в Україні. Керівництво вважає найбільш точним лише короточасний прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти Товариство, в залежності від змін якого необхідно буде вносити корективи у перелік поставлених завдань та до комплексу заходів по їх реалізації.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України та діяльність Товариства.

### **5.1. Особливості здійснення професійної діяльності на фондовому ринку в умовах теперішнього часу, обумовлених подіями на сході України**

Реалії теперішнього часу не можуть не вплинути на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів. А саме:

переказ цінних паперів та/або прав на цінні папери чи прав за цінними паперами, якщо їхнім одержувачем є особа, яка знаходиться на тимчасово окупованій території України, здійснюється після повної оплати цих цінних паперів;

розрахунок за правочинами щодо цінних паперів (переказу цінних паперів та/або прав на цінні папери чи прав за цінними паперами), якщо їхнім набувачем є особа, яка розташована (знаходиться) на тимчасово окупованій території України, здійснюється за принципом поставки проти оплати;

набуття і припинення прав на цінні папери і прав за цінними паперами емітентів на тимчасово окупованій території України, а також їхнє обтяження зобов'язаннями чи обмеження в обігу підлягають реєстрації на іншій території України;

особа, місцезнаходження якої (zareєстрована/постійно проживає) на території вільної економічної зони "Крим" (далі суб'єкт Криму), прирівнюється до нерезидента (за інвестиційними операціями – до іноземного інвестора);

договори, укладені суб'єктами Криму із суб'єктами з місцезнаходженням (zareєстровані/постійно проживають) на іншій території України (далі – материкова територія України), є документами, що використовуються замість зовнішньоекономічних договорів (контрактів) під час застосування нормативно-правових актів Національного банку України;

перекази (платежі) з материкової території України на територію вільної економічної зони "Крим" (далі – ВЕЗ "Крим") або з території ВЕЗ "Крим" на материкову територію України здійснюються в порядку, передбаченому нормативно-правовими актами Національного банку України для операцій з переказу коштів за межі України/в Україну;

інвестиції резидентів в об'єкти інвестиційної діяльності, розташовані (zareєстровані) на території Криму, забороняється.

## **6. Основні положення облікової політики**

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані ТОВ при підготовці фінансової звітності:

### **6.1. Основи подання фінансової звітності**

*Основа ведення бухгалтерського обліку*

Бухгалтерський облік підприємства ведеться у відповідності з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, іншими нормативними актами, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал, господарські операції і результати шляхом трансформації (коригування) статей у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

*Основа подання інформації.*

Фінансова звітність підприємства представлена в повній відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності, включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти та інтерпретації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Інформація представлена в основному виходячи з базису оцінки за історичною вартістю (собівартістю).

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво виробляє оцінку на основі принципу обачності активів, зобов'язань, доходів і витрат. Оцінка в основному проводиться щодо резерву сумнівних боргів, справедливої вартості фінансових інструментів.

### **6.2. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, кошти на поточних рахунках в банках і короткострокові депозити в банках

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), яка є функціональною валютою.

### **6.3. Основні засоби**

Основні засоби Товариства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності у відповідності з МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року, первісна вартість яких становить 6000,00грн, які використовуються в процесі надання послуг, здавання в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

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

Основні засоби Товариства враховуються за об'єктами. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими класами.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання в складі основних засобів до моменту початку експлуатації числяться в складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонт основних засобів списуються на витрати періоду в міру їх виникнення.

Об'єкти основних засобів відображаються у фінансовій звітності за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за датою введення в експлуатацію.

### **6.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Собівартість нематеріальних активів визначається за первісною вартістю, яка збільшується на суму витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Придбані нематеріальні активи відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримання активу, вони визнаються витратами періоду.

Амортизація по нематеріальних активах нараховується за методом рівномірного нарахування зносу протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку або збитку. Терміни корисного використання нематеріальних активів складає від 1 до 10 років в залежності від терміну права користування нематеріальним активом.

### **6.5.Фінансові інвестиції.**

Фінансові інвестиції обліковуються згідно з МСБО 39. В цілях складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

- призначені для торгівлі;
- утримуються до погашення;
- наявні для продажу;
- інвестиції в асоційовані компанії;

Інвестиції, призначені для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток.

Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримувані до погашення обліковуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, обліковуються за собівартістю.

Інвестиції, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на власний капітал.

Інвестиції у асоційоване підприємство обліковуються по собівартості, яка не переглядається, якщо асоційоване підприємство у свою чергу є частковим власником материнського.

Материнське підприємство не зобов'язано надавати консолідовану фінансову звітність у тому випадку якщо воно саме є дочірнім підприємством, що знаходиться у повній або частковій власності іншого підприємства, та його інші власники були проінформовані у тому, що материнське підприємство не буде надавати консолідовану фінансову звітність та не заперечують проти цього.

Товариство «РАЙФАЙЗЕН-РЕЄСТР» не складає консолідовану фінансову звітність.

### **6.6.Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість є не котируваною на активному ринку фінансових активів, що передбачають отримання фіксованих або піддаються визначенню платежів. Такі активи спочатку визнаються за первісною вартістю, яка збільшується на суму, безпосередньо відносяться до здійснення угоди витрат.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

### **6.7.Кредиторська заборгованість**

Облік і визнання зобов'язань у Товаристві здійснюється у відповідності з МСБО 37.

Зобов'язання Товариства класифікується на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переклад частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Кредиторська заборгованість є безвідсотковою, та як правило, погашається на протязі 60-денного строку.

Інша кредиторська заборгованість є безвідсотковою та сплачується в середньому за шість місяців.

Поточні зобов'язання з бюджетом та зі страхування сплачуються в установлені законодавством строки.

### **6.8.Знецінення активів**

Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність підприємства.

Товариство на дату складання фінансової звітності за 2014 рік не виявило ознак знецінення активів.

### **6.9.Витрати по винагородам працівникам**

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, згідно з МСБО 19.

До короткострокових виплат працівників підприємство відносить заробітні плати працівникам та внески на соціальне забезпечення, короткострокові компенсації за відсутність (такі як оплачувана щорічна відпустка та оплачена відпустка у зв'язку з хворобою), премії.

Підприємство здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород співробітників дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання співробітниками своїх трудових обов'язків.

### **6.10.Резерви**

*Резерв сумнівних боргів* – цей резерв признається по простроченій дебіторській заборгованості, щодо якої існує ймовірність непогашення боржником.

На основі аналізу дебіторської заборгованості за попередні роки визначається відсоток сумнівних боргів у загальній сумі дебіторської заборгованості (метод відсотка від нетто-обороту).

Кожен звітний період під сумнівну заборгованість формується загальний резерв, якщо є в тому необхідність.

Дебіторська заборгованість тривалістю до одного року Товариство вважає поточною дебіторською заборгованістю, та не створює резерв.

Загальний резерв нараховується у відсотках від залишку на кінець періоду, залежно від віку заборгованості:

<b>Терміни виникнення дебіторської заборгованості</b>	<b>Відсоток нарахування резерву сумнівних боргів</b>
від одного до двох років	10%
від двох до трьох років	20%

### 6.11. Доходи та витрати

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Облік загального прибутку або збитку за операціями з торгівлі цінними паперами ведеться підприємством окремо від інших доходів і витрат. Підприємство визначає прибуток або збиток за операціями з цінними паперами, що котируються на ринку окремо від прибутку/збитку за операціями з цінними паперами, що не котируються на ринку.

Витрати, що формують собівартість реалізованих цінних паперів, визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких цінних паперів.

Комісійна винагорода, а також доходи і витрати, як правило, відображаються у відповідності з принципом нарахувань на дату надання відповідної послуги. У тому випадку, якщо Товариство виступає в якості агента, а не виконавця угоди, виручка, являє собою чисту суму комісії, отриманої Товариством.

Доходи Товариства за 2015-2013 роки склались з таких видів діяльності (сегментів):  
тис. грн.

	2015рік	2014рік	2013рік
- від реалізації послуг	340	322	327
- від торгівлі цінними паперами:			
- від брокерської діяльності	0	0	0
- від дилерської діяльності	8	0	0
- від андеррайтингу	0	0	0
- від управління цінними паперами	0	0	0

### 6.12. Оподаткування

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності згідно з МСБО 12.

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

Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок з податку на прибуток, які діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовні у періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, які 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 разі, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові різниці розраховуються один раз на рік.

Прибуток підприємства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Протягом 2015 року податок на прибуток в Україні нараховувався за ставкою 18%.

## 7.Примітки до Балансу (Звіт про фінансовий стан)

### 7.1.Основні засоби

тис. грн.

	Машини і устаткування	Інші основні засоби	Усього
Первісна вартість на 01.01.2014р.	7	0	7
Придбання основних засобів	12	0	12
Вибуття			
Первісна вартість на 31.12.2014р.	20	4	24
Накопичена амортизація на 01.01.2014р			
Знос за рік	1	0	1
Вибуття	6	1	7
Накопичена амортизація на 31.12.2014р	2	4	6
Остаточна вартість на 31.12.2014р.	18	0	18
Придбання основних засобів за рік 2015	-	-	-
Вибуття основних засобів за рік 2015	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2015р	20	4	24
Знос за рік 2015	2	0	2
Накопичена амортизація на 31.12.2015р	5	4	9
Остаточна вартість на 31.12.2015р.	15	0	15

### 7.2.Нематеріальні активи

тис. грн.

	2015	2014
Первісна вартість на початок періоду	11	16
Придбання нематеріальних активів	-	-
Вибуття	-	5
Первісна вартість на кінець періоду	11	11
Накопичена амортизація на початок періоду	8	7
Знос за рік	-	5
Вибуття	-	5
Накопичена амортизація на кінець періоду	7	7
Остаточна вартість на початок періоду	4	9
Остаточна вартість на кінець періоду	3	4

### 7.3.Довгострокові фінансові інвестиції

тис. грн.

Рядок балансу	Об'єкт інвестиції	Відсоток володіння	Сума інвестиції, тис. грн.	
			2015	2014
Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються, як інші фінансові інвестиції	ТОВ «ПДК 370»	99,99	7 216	7 216

### 7.4.Поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

<b>Дебіторська заборгованість за послуги</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Розрахунки з вітчизняними покупцями	14	-	59
Резерв сумнівних боргів	-	-	-
<b>Усього</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>59</b>

<b>Інша дебіторська заборгованість</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Розрахунки за виданими авансами	1	-	-
Розрахунки з бюджетом	3	5	5
Витрати майбутніх періодів	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	4	1
<b>Всього</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>6</b>

### **7.5.Грошові кошти та їх еквіваленти**

тис. грн.

<b>Найменування рахунків</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Рахунки в банках в національній валюті	35	40	55
Рахунки в банках в іноземній валюті	-	-	-
Банківські депозити	-	-	-
<b>Всього грошових коштів, грн.</b>	<b>35</b>	<b>40</b>	<b>55</b>

### **7.6.Поточні фінансові інвестиції**

Інвестицій, які були класифіковані як «призначені на продаж» обліковуються за первісною вартістю.

Товариство планує продаж поточних фінансових інвестицій.

тис. грн.

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2013</b>
Поточні фінансові інвестиції на початок періоду	72	10	10
Придбання	-	62	-
Вибуття	1	-	-
Поточні фінансові інвестиції на кінець періоду	71	72	10

Деякі фінансові інвестиції не котуються на фондовій біржі, тому встановити справедливую вартість фактично неможливо, а звернення до професійного оцінювача буде негативно впливати на фінансовий стан Товариства.

### **7.7.Статутний капітал**

Статутний капітал, включає в себе внески учасників.

Станом на 31.12.2015 року зареєстрований та сплачений капітал становить 7346000,00грн. (сім мільйонів триста сорок шість тисяч гривень 00 копійок).

### **7.8.Резервний капітал**

Згідно статуту Товариство щороку 5 відсотків від прибутку спрямовує на формування резервного капіталу.

тис. грн.

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Нараховано резервного капіталу за рік	1	1	-
<b>Всього нараховано резервного капіталу</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

### **7.9.Резерви**

*Забезпечення виплат персоналу*

В 2015р. згідно наказу було відмінено нарахування резерву на сплату відпусток у зв'язку з недоцільністю нарахування резерву.

тис. грн.

	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Забезпечення виплат відпусток	-	-	7
Всього	-	-	7

#### **7.10.Кредиторська заборгованість**

тис. грн.

Найменування	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, услуги	-	-	-
Поточні зобов'язання з бюджетом	-	-	2
Поточні зобов'язання зі страхування	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-
Всього кредиторська заборгованість	-	-	2

Умови по вищезазначеним фінансовим зобов'язанням:

- Кредиторська заборгованість є безвідсотковою, та як правило, погашається на протязі 60-денного строку.
- Інша кредиторська заборгованість є безвідсотковою та сплачується в середньому за шість місяців.
- Поточні зобов'язання з бюджетом та зі страхування сплачуються в установлені законодавством строки.

#### **7.11. Відстрочені податки**

Відстрочені податкові активи у 2015 році не розраховувались.

### **8.Примітки до звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**



### **8.1. Дохід від основної діяльності**

тис. грн.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Чистий дохід від реалізації послуг	340	322	327
Чистий дохід від реалізації фінансових інвестицій	8	-	-
Всього	348	322	327

### **8.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

тис. грн.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Собівартість реалізованих послуг	-	-	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-	-
Всього	-	-	-

### **8.3. Інші операційні доходи**

тис. грн.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Дохід від реалізації ОС	-	-	-
Інші доходи	-	-	-

### **8.4. Інші операційні витрати**

тис. грн.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Обов'язкове навчання	-	(9)	(13)
Членський внесок	(6)	(7)	(7)
Інші витрати	-	(5)	(1)
Всього	(6)	(21)	(21)

### **8.5. Інші витрати**

тис. грн.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Залишкова вартість списаного нематеріального активу	-	-	(1)
Всього	-	-	(1)

### **8.6. Елементи операційних витрат**

тис. грн.

<b>Найменування показника</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Матеріальні витрати	-	(3)	(3)
Витрати на оплату праці	(204)	(177)	(172)
Відрахування на соціальні заходи	(75)	(59)	(58)
Амортизація	(5)	(6)	(10)
Інші операційні витрати	(62)	(69)	(74)
Разом	(346)	(314)	(317)

### **8.7. Витрати з податку на прибуток**

тис. грн.

	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Поточний податок на прибуток	(1)	(2)	(4)
Відстрочений податок на прибуток (примітка 7.11 )	-	-	1

Діюча ставка податку на прибуток у 2015 році в Україні становить 18%.

**9.Примітки до Звіту про рух грошових коштів**  
**9.1.Грошові кошти, отримані від операційної діяльності**

тис. грн.

	2015 рік	2014 рік	2013 рік
<b>Надходження</b> від реалізації послуг	324	380	308
Інші надходження (від комісійної діяльності)	8	21	36
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	(56)	(64)	(62)
Працівникам	(167)	(146)	(137)
Відрахувань на соціальні заходи	(82)	(72)	(67)
Зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових)	(36)	(30)	(33)
Витрат на відрядження	-	(2)	(3)
Інші витрачання, в т.ч. від комісійної діяльності	(4)	(29)	(39)
<b>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до оподаткування</b>	<b>(13)</b>	<b>58</b>	<b>3</b>

**10.Операції з пов'язаними сторонами**

Протягом 2015 року не здійснювались операції з особами, такими що прямо або опосередковано через одного чи більше посередників:

1) контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом із суб'єктом господарювання (холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

2) мають спільний контроль над суб'єктом господарювання;

3) є асоційованими з суб'єктом господарювання;

4) є спільним підприємством, одним з учасників якого є суб'єкт господарювання;

5) є членом ключового управлінського персоналу суб'єкту господарювання до якої він належить;

6) є близьким членом родини будь-кого з осіб, перелічених в (1) або (4);

7) є суб'єктом господарювання, що контролюється, спільно контролюється, або на який має значний вплив, або в якому володіють суттєвим відсотком голосів прямо або непрямо будь-які особи, перелічені в (4) або (5);

8) є фондом винагородження по закінченні трудової діяльності працівників суб'єкта господарювання або будь-якого суб'єкта господарювання, що є зв'язаною стороною з суб'єктом господарювання.

## **11. Умовні зобов'язання та операційні ризики**

### *Розподіл прибутку поточного року*

Розподіл та інше використання прибутку здійснюється на підставі даних бухгалтерської звітності, складеної відповідно до вимог українського законодавства. Відповідно до законодавства розподілу підлягає чистий прибуток поточного року. Сума прибутку, відображена в бухгалтерській звітності Товариства за 2015 рік, складеної у відповідності з вимогами українського законодавства, склала 1 тис. грн. Керівництво Товариства вважає не доцільним розкривати які-небудь суми розподіляемого прибутку до прийняття рішення Зборами учасників.

### *Умови господарської діяльності*

Економіці України властиві деякі риси ринку, що розвивається. Зокрема неконвертованість української гривні, валютний контроль, а так само інфляція. Існуюче податкове та митне законодавство України допускає різні трактування і піддається частим змінам.

### *Оподаткування*

Українське податкове, валютне та митне законодавство допускає різні тлумачення і піддається частим змінам. Інтерпретація керівництвом Товариства даного законодавства стосовно операцій і діяльності Суспільства може бути оскаржена відповідними фіскальними органами. Події, які відбуваються в Україні, вказують на те, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства та перевірки податкових розрахунків. Як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, а також на ринковий рівень цін та угод.

На думку керівництва, Товариство сплатило всі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

На думку керівництва Товариства станом на 01 січня 2015 року відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, вірогідність збереження фінансового становища, в якому перебуває Суспільство в зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством, є високою.

## **12. Фінансові ризики**

В процесі своєї господарської діяльності Товариства піддається ряду фінансових ризиків, включаючи ризик зміни цін на надані послуги, кредитний ризик. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових операцій Товариства.

### *Товарний ризик.*

Ризик зміни цін на надані послуги полягає в тому, що Поточна або майбутня прибуток Товариства може зазнати негативного впливу зміни ринкових цін на послуги Товариства.

#### *Кредитний ризик*

Для підприємства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику, є дебіторська заборгованість. полягає в тому, що покупці не можуть виконати свої зобов'язання перед Товариством у строк, що спричинить за собою виникнення фінансових збитків. Товариство мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання договорів з покупцями, які мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику.

### **13. Події після звітного періоду**

Після звітної дати та до моменту випуску фінансової звітності не відбувалися події, які б могли вплинути на фінансову звітність.

Директор  
ТОВ «РАЙФАЙЗЕН-РЕЄСТР»

Н.В. Фіщук