ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО» СТАНОМ НА 31.12.2016р.

м. Київ 10 лютого 2017р.

Аудиторський звіт наданий для власників цінних паперів, керівництва компанії, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

РОЗДІЛ І «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

*Загальні відомості про **ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО» (надалі - ПАТ ІК «ІНЕКО», або Товариство)** наведені в таблиці 1.*

Таблиця 1

Повне найменування	**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО»**
Скорочена назва	**ПАТ ІК «ІНЕКО»**
Код ЄДРПОУ	22925945
Місцезнаходження	Україна, 03039 м. Київ, вул. Миколи Грінченка, 18
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 23.12.1994р.; реєстраційний номер 1 068 120 0000 001500
Види діяльності	- посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 66.12); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - управління фінансовими ринками (КВЕД 66.11); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19); - діяльність у сфері права (КВЕД 69.10).
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер №108. Дата включення в Реєстр - 25.10.2004 р.
Ліцензія на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку	Ліцензія серії АЕ №263165 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02.07.2013р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 02.10.2012р. №859. Строк дії ліцензії: з 08.10.2012р. – необмежений. Ліцензія серії АЕ №263174 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами,

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

	дилерська діяльність, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 02.07.2013р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії - 02.10.2012р. №859. Строк дії ліцензії: З 08.10.2012р. – необмежений.
Дата внесення змін до установчих документів	03.06.2016 р.
Перелік учасників на дату складання аудиторського звіту	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ», місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, відсоток володіння - 45,4040, що відповідає 4 812 821,00 грн.; Приватне акціонерне товариство «Комплекс Либідський», місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, відсоток володіння - 24,8793, що відповідає 2 637 200,00 грн.; Копилов Денис Валерійович, відсоток володіння - 23,649, що відповідає 2 506 797,50 грн.

Ми провели аудит повного пакету фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВ «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ «ІНЕКО»**, що додається, який включає звіт про фінансовий стан компанії на 31 грудня 2016р. і звіт про сукупні прибутки та збитки, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та рішення НКЦПФР № 160 від 12.02.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів».

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ПАТ ІК «ІНЕКО», затвердженого Наказом Голови Правління №3-ОД від 30.12.2015р.

Важливі аспекти облікової політики наступні:

- Фінансові інструменти в **ПАТ ІК «ІНЕКО»** обліковуються у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».
- При оцінці придбаних чи отриманих фінансових інструментів наказом по Компанії визначається мета їх придбання (до погашення чи для подальшого продажу). В залежності від цього визначається категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти та метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду, відповідно до облікової політики **ПАТ ІК «ІНЕКО».**

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Не всі довгострокові фінансові інвестиції, які представлені портфелем цінних паперів у вигляді акцій, підтверджені випискаами депозитарію та існують ринкові(цінові) ризики при визначені справедливої вартості фінансових інвестицій, інформація про які розкрита в Примітках до фінансової звітності, що призводить до певної невизначеності, щодо таких активів.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ПАТ ІК «ІНЕКО»** на 31 грудня 2016р. та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31.12.2016р. складає **25 521 тис. грн. (Двадцять п'ять мільйонів п'ятсот двадцять одна тисяча) гривень.,** що перевищує вартість статутного капіталу.

Вартість чистих активів товариства, визначена з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених Рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004р. Показник вартості чистих активів відповідає вимогам ст. 155 Цивільного кодексу України.

В результаті проведеної аудиторської перевірки не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Товариством.

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

Рівень корпоративного управління та система внутрішнього контролю **ПАТ ІК «ІНЕКО»** в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства». За результатами ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки аудитори прийшли до висновку, що в Товаристві такі ризики оцінюються як мінімальні.

РОЗДІЛ ІІ «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ»

2.1.Розмір власного капіталу за даними фінансової звітності **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31.12.2016р. складає **25 521 тис. грн.,** що відповідає вимогам нормативно-правових актів.

2.2. Розмір Статутного капіталу **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31 грудня 2016 року складає **10 600 000 (Десять мільйонів шістсот тисяч) грн.** та відповідає установчим документам Товариства.

2.3.Формування статутного капіталу підтверджується Аудиторським висновком про повну сплату статутного (складеного) капіталу **ПАТ ІК «ІНЕКО»** на 21.08.2012р. Аудиторської фірми «СЕРВІС-АУДИТ», витяг з якого наведений нижче:

« 8. Інформація про формування статутного (складеного) капіталу ПАТ ІК «ІНЕКО»

У відповідності до останньої редакції Статуту ПАТ «ІК «ІНЕКО» та Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій від 05.07.2011 року № 357/1/11 виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку статутний капітал Товариства становить 8 000 000, 00 грн., поділених на 16 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн. кожна (форма існування акцій - бездокументарна).

Аудитор підтверджує внесення акціонерами Товариства коштів у статутний капітал Товариства. Крім того аудиторською перевіркою встановлено порядок формування статутного капіталу, а саме:

Попередник Товариства - ЗАТ «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» був зареєстрований Старокиївською райдержадміністрацією (Шевченківською) 23.12.1994 року. Свідоцтво № 02804. На момент створення статутний фонд становив 12 030 000 000,00 крб. (200,5 тис. мінімальних заробітних плат). Нова редакція Статуту Товариства (Протокол № 14.05.97 № 1-97) була зареєстрована в Старокиївській РДА м.Києва 29.12.1997 року за № 02804 (проведено реорганізацію Товариства з ЗАТ на ВАТ). Зміни до Статуту Товариства затверджені Протоколом № 1-97 від 14.05.97 року зареєстровані Старокиївською РДА м. Києва, згідно з якими статутний капітал Товариства визначений у розмірі 300 000,00 грн. розподілений на 600 000 шт. простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,5 грн. кожна (Свідоцтво № 39/1/98 та 279/1/98). Статутний капітал сплачено повністю і сформовано виключно за рахунок грошових внесків засновників та дивідендів засновників, які були направленні на реінвестування, що підтверджується висновком аудиторської фірми НАК фірма «ТРАСТАУДИТ» за 1997 рік та Актом про результати документальної перевірки ЗАТ «ІК «ІНЕКО» по питанню дотримання податкового законодавства за період з 01.10.1997 року по 01.07.1999 року Головного відділу податкової міліції Державної податкової інспекції Старокиївського району в м. Києві від 18.08.99 року № 182. Первині документи щодо формування та сплати статутного капіталу попередника у товаристві відсутні в зв'язку з закінченням законодавчого встановленого терміну зберігання документів (Акт №б/н від 28.02.2001 року).

В 1999 році Емісія цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про реєстрацію емісії акцій виданого управлінням ДКЦПФР в м. Києві та Київській області від 03.02.99р. № 104/10/1/99, яке видано замість Свідоцтв № 39/1/98 та

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

279/1/98 від 15.01.98 та 26.05.1998 року відповідно, (Свідоцтво видано в зв'язку з обміном попередніх).

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника товариства Відкритого акціонерного товариства «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» від 24.07.98 року (Протокол № 1-98) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості (0,50 грн.) у кількості 1 400 000 штук на суму 700 000, 00 грн.

З метою перевірки формування статутного капіталу Аудитору надано Реєстр договорів фізичних осіб, які приймали участь в підписці на акції ВАТ «ІК «ІНЕКО» згідно Рішення загальних зборів від 24.07.98 року (Протокол зборів № 1-98), який засвідчено підписом та печатною аудиторської фірми НАК фірма «ТРАСТАУДИТ».

Згідно даного реєстру внески здійснено за 126 угодами (договорами):

• 3 Фізичними особами укладено 122 договори на загальну суму **3 834, 00 грн.** що становить **7 668 шт.** простих іменних акцій, номіналом 0,5 грн. кожна.
Договори укладались за №№ 1/ 98 / РЕИ - 69 /98 /РЕИ та за №№ 70 / 99 /РЕИ - 122 /99 /РЕИ в період з 04.10.1998 року по 15.09.1999 року включно.

• 3 Юридичними особами укладено 2 договори на загальну суму **31045,00 грн.** що становить **62 090 шт.** простих іменних акцій, номіналом 0,5 грн. кожна.
Договори укладались за № № 123/ 99 / РЕИ - 124 /99 /РЕИ від 15.09.1999 року.

• За підсумками реінвестування дивідендів **34 879,00 грн**. що становить **69 758 шт.** простих іменних акцій, номіналом 0,5 грн. кожна.

• Енергореєстр укладено 1 договір на загальну суму **400 000,00 грн.** що становить **800 000 шт.** простих іменних акцій, номіналом 0,5 грн. кожна. Договір № 125/ 99 / РЕИ від 22.09.1999 року.

• Енергорезерв укладено 1 договір на загальну суму **265 121, 00 грн.** що становить **530242 шт.** простих іменних акцій, номіналом 0,5 грн. кожна. Договір № 126/ 99 / РЕИ від 22.09.1999 року.

Всього акціонери підписалися на 1 400 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0, 5 грн. кожна, що становить 700 000,00 грн.

Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про державну реєстрацію емісії акцій від 16.12.1999 року № 637/1/99, яке було видано замість свідоцтва від 03.02.99р. № 104/10/1/99.

Враховуючи вищевикладене, перевіркою встановлено, що станом на кінець 1999 року статутний капітал попередника Товариства ВАТ «ІК«ІНЕКО» становив **1 000 000,00 гривень** був сформований виключно грошовими коштами та поділений на 2 000 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 0,50 грн.

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника товариства Відкритого акціонерного товариства «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» від 19.09.2003 року (Протокол № 1) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу шляхом додаткової емісії акцій існуючої номінальної вартості (0,50 грн.) у кількості 8 000 000 штук на суму 4 000 000,00 грн.

Для огляду Аудитору надано звіт про наслідки підписки на акції додаткової емісії, що зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 22.01.2004 року та висновок Аудиторської фірми ПП «Аудиторська фірма «Аеліта» від 06.07.2004 року про повну сплату формування статутного капіталу.

Фактична дата початку підписки 01.12.2003 року. Всі акції додаткового випуску розміщено серед акціонерів. Дата закінчення підписки 16.12.2003 року. Сторонні інвестори на акції Товариства не підписувалися.

Підписка була здійснена на рівні запланованого обсягу, в ході підписки акціонери підписалися на 8 000 000 штук простих іменних акцій додаткового випуску загальною номінальною вартістю 4 000 000, 00 грн.

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

- На першому етапі укладено 3 договори на суму 2 607 527,00 грн.
- На другому етапі укладено 2 договори на суму 1 392 473, 00 грн.

Всього укладено 5 договорів на загальну суму 4 000 000,00 грн.

Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про державну реєстрацію емісії акцій від 19.05.2004 року № 280/1/04, яке було видано замість свідоцтва від 16.12.1999 року №637/1/99.

Рішенням загальних зборів акціонерів попередника товариства Відкритого акціонерного товариства «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» від 19.04.2010 року (Протокол № 6) було прийнято рішення про дематеріалізацію цінних паперів Товариства на виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства».

Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу засвідчена Свідоцтвом про державну реєстрацію емісії акцій від 21.05.2010 року № 220/1/10, яке було видано замість свідоцтва від 19.05.2004 року № 280/1/04 в зв'язку з дематеріалізацією акцій.

Формування статутного капіталу Публічного акціонерного товариства «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» ІНЕКО» у розмірі **5 000 000,00 грн. (п'ять мільйонів гривень 00 коп.)**, за період з 1999 року до 2004 року, у повному обсязі та виключено грошовими коштами підтверджено Аудиторським висновком ПП «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ» від 31 березня 2011 року.

За результатами проведення позачергових загальних зборів акціонерів Товариства від 22.06.2011 року (Протокол №8) було прийнято рішення про збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості (0,50 грн.) шляхом закритого (приватного) розміщення додаткового випуску акцій існуючої номінальної вартості у кількості 6 000 000 штук на суму 3 000 000,00 грн. Рішення про збільшення статутного капіталу Товариства прийнято з метою дотримання змін в абзаці сім ч. І ст.17 ЗУ «Про фондовий ринок та цінні папери» від 01.07.2010р., відповідно до якого торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошима статутний капітал у розмірі не менше 500 тис. грн., брокерську діяльність - не менше як 1 млн. грн., андерайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менше як 7 млн. грн. Товариство має три ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку — діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерську діяльність, дилерську діяльність та андерайтинг.

Для огляду Аудитору надано Протоколи Загальних зборів акціонерів, Звіт про результати закритого (приватного) розміщення акцій, що зареєстровано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 05.07.2011р. за №357/1/11-Т, та Договори купівлі-продажу акцій Товариства.

Фактична дата початку розміщення акцій 25.07.2011 року. Всі акції додаткового випуску розміщено серед акціонерів. Дата закінчення розміщення акцій 26.07.2011 року.

Розміщення було здійснено на рівні запланованого обсягу, в ході розміщення акціонери придбали 6 000 000 штук простих іменних акцій загальною вартістю 6 900 000, 00 грн., сума загальної номінальної вартості розміщених акцій - статутний капітал збільшено на 3 000 000,00 грн., сума перевищення фактичної ціни розміщення акцій над їх номінальною вартістю - додатковий капітал збільшено на 3 900 000,00 грн.

- На першому етапі укладено 3 договори на суму 2 111 581,70 грн. (за 1 836 158 шт. простих іменних акцій);
- На другому етапі укладено 1 договір на суму 4 788 418, 30 грн. (за 4 163 842 шт. простих іменних акцій).

Всього укладено 4 договори на загальну суму 6 900 000,00 грн. (за 6 000 000 шт. простих іменних акцій).

Вартісна оцінка майна, цінних паперів внесених як плата за акції не проводилась, оскільки акції сплачено виключно грошовими коштами. Оцінка іноземної валюти внесеної як плата за

акції не проводилась, оскільки акції сплачено виключно грошовими коштами в національній валюті.

За результатами позачергових загальних зборів акціонерів Товариства, зафіксованих Протоколом №9 від 27 липня 2011 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства.

Емісії цінних паперів на загальну суму статутного капіталу 8 000 000 грн. 00 копійок засвідчена Свідоцтвом про державну реєстрацію емісії акцій від 05.07.2011 року №357/1/11, яке було видано замість свідоцтва про реєстрацію випуску акцій від 19.05.2004 року № 280/1/04.

Враховуючи вищевикладене, аудитор встановив, що станом на 31.12.2011 року Статутний капітал Публічного акціонерного товариства «ІНВЕСТИЦІЙНА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ» ІНЕКО» складав **8 000 000,00 грн. (вісім мільйонів гривень 00 копійок)** і є повністю оплаченим та сформованим.

Статутний капітал Товариства поділений на 16 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн. кожна, які розподілені між акціонерами Товариства, що становить 8 000 000 грн. 00 копійок.

ПП «Аудиторська фірма «СЕРВІС-АУДИТ» підтверджує формування Статутного капіталу ПАТ «ІК «ІНЕКО» виключно грошовими коштами у повному обсязі в сумі 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 коп.».

22.02.2016 року на позачергових загальних зборах акціонерів Публічного акціонерного товариства «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» (Протокол № 14) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу шляхом приватного розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості (0,50 грн.) у кількості 18 000 000 штук на суму 9 000 000, 00 грн. за рахунок додаткових внесків. У відповідності до прийнятого рішення Товариство отримало Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, реєстраційний №22/1/2016-Т, дата реєстрації 29 березня 2016 р.

Приватне розміщення акцій планувалось здійснити в два етапи з 25.04.2016 року по 25.05.2016 року.

В ході розміщення акцій додаткової емісії **ПАТ ІК «ІНЕКО»** укладено наступні Договори:

1) Договір купівлі-продажу акцій №23/05/2016-1; КУА-14/16 від 23 травня 2016 р. між Товариством та Акціонером – Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з у правління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ» про купівлю 565 800 штук простих іменних акцій на суму 282 900, 00 грн.
2) Договір купівлі-продажу акцій №23/05/2016-2 від 23 травня 2016 р. між Товариством та Акціонером – Приватним акціонерним товариством «Комплекс Либідський» про купівлю 1 552 160 штук простих іменних акцій на суму 776 080,00 грн.
3) Договір купівлі-продажу акцій №23/05/2016-3 від 23 травня 2016 р. між Товариством та Акціонером – Громадянином України Копиловим Денисом Валерійовичем про купівлю 2 282 040 штук простих іменних акцій на суму 1 141 020,00 грн.
4) Договір купівлі-продажу акцій №23/05/2016-4 від 23 травня 2016 р. між Товариством та Акціонером – Товариством з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна група «ІНЕКО» про купівлю 800 000 штук простих іменних акцій на суму 400 000,00 грн.

Інформація щодо сплати грошових кошти від акціонерів за придбані акції наведена в табл. 2:

Таблиця 2

Акціонер	Дата оплати	№ документу	Сума оплати, грн.
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ»	23.05.2016	6	282 900,00

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

Копилов Денис Валерійович	24.05.2016	193J83307	1 141 020,00
Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційна група «ІНЕКО»	24.05.2016	579	400 000,00
Приватне акціонерне товариство «Комплекс Либідський»	25.05.2016	2284	776 080,00
Всього			**2 600 000,00**

Розміщення акцій додаткової емісії було здійснено менше запланованого обсягу, в ході розміщення акціонери придбали 5 200 000,00 (п'ять мільйонів двісті тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 2 600 000,00 (два мільйоні шістсот тисяч) гривень.

21.06.2016р. за результатами розміщення акцій додаткової емісії Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України **ПАТ ІК «ІНЕКО»** було видано Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 22//1/2016 від 29.03.2016р. на загальну суму 10 600 000 (десять мільйонів шістсот тисяч) гривень номінальною вартістю 0,50 гривень у кількості 21 200 000 (двадцять один мільйон двісті тисяч) штук.

27 травня 2016 року Загальними зборами акціонерів **ПАТ ІК «ІНЕКО»** (Протокол №16) було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства у зв'язку зі збільшення статутного капіталу з урахуванням результатів розміщення акцій та про затвердження Статуту Товариства у новій редакції.

Інформація про загальне розміщення акцій Товариства станом на 31.12.2016р. наведена в табл. 3:

Таблиця 3

Акціонер	Кількість акцій, шт.	Сума, грн.	Відсоток у Статутному капіталі
21599716 Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ»	9 625 642	4 812 821,00	45,4040
32768518 Приватне акціонерне товариство «Комплекс Либідський»	5 274 400	2 637 200,00	24,8793
Копилов Денис Валерійович	5 013 595	2 506 797,50	23,6490
Інші юридичні особи, які володіють менше 10% акцій	1 217 800	608 900,00	5,7443
Інші фізичні особи, які володіють менше 10% акцій	68 563	34 281,50	0,3234
Всього	**21 200 000**	**10 600 000**	**100**

Таким чином станом на 31.12.2016р. зареєстрований Статутний капітал **ПАТ ІК «ІНЕКО»** сформований та повністю сплачений грошовими коштами у розмірі **10 600 000 (Десять мільйонів шістсот тисяч) грн.,** що відповідає вимогам чинного законодавства. Статутний капітал поділений на 21 200 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,5 грн. кожна, які розподілені виключно між акціонерами Товариства у відповідності до чинного законодавства та Статуту Товариства.

2.3. В **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31.12.2016р. відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, в т.ч. на ринку цінних паперів.

2.4. Пов'язаними особами **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31.12.2016р. були:
- Будяков Владислав Євгенович - Голова Правління ПАТ ІК «ІНЕКО»;
- Лепеха Олена Анатоліївна – фінансовий директор ПАТ ІК «ІНЕКО»;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ», місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, ідентифікаційний код юридичної особи 21599716 - акціонер;
- Приватне акціонерне товариство «Комплекс Либідський», місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, ідентифікаційний код юридичної особи 32768518 - акціонер;
- Копилов Денис Валерійович - акціонер;
- Публічне акціонерне товариство «Корпоративний недиверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ», місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, ідентифікаційний код юридичної особи 34714705 – опосередковано через Копилова Д.В.;
- Публічне акціонерне товариство «Корпоративний недиверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО - ПРЯМІ ІНВЕСТИЦІЇ», місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, ідентифікаційний код юридичної особи 34714731 – опосередковано через Копилова Д.В.;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР МОТОР СІТІ», місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Миколи Грінченка, будинок 18, ідентифікаційний код юридичної особи 38910734 - ПАТ ІК «ІНЕКО» є власником частки у статутному капіталі.

2.5. В **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31.12.2016р. не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

2.6. В **ПАТ ІК «ІНЕКО»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2016р.

2.7. Не встановлено інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність **ПАТ ІК «ІНЕКО»** у майбутньому.

2.8. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Станом на 31.12.2016р. резервний капітал створений в розмірі **929 тис. грн.**
Відрахування в резервний капітал за результатами діяльності за 2015 рік не здійснювались.
Додатковий капітал (емісійний дохід) станом на 31.12.2016р. складає **3 910 тис. грн.**
За результатами господарської діяльності за 2016р. **ПАТ ІК «ІНЕКО»** отримало прибуток у розмірі **1 тис. грн**.
Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016р. складає **10 082 тис. грн.**

АКТИВИ КОМПАНІЇ
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість нематеріальних активів **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31.12.2016р. складає **12 тис. грн.**, знос нематеріальних активів складає **3 тис. грн.**, залишкова вартість – **9 тис. грн.**
Первісна вартість основних фондів **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31.12.2016р. складає **116 тис. грн.**, знос основних фондів складає **116 тис. грн.**, залишкова вартість – **0 тис. грн.**

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

ПАТ ІК «ІНЕКО» станом на 31.12.2016р. має інші довгострокові фінансові інвестиції у розмірі **24 624 тис. грн.**

Не всі довгострокові фінансові інвестиції, які представлені портфелем цінних паперів у вигляді акцій, підтверджені випискими депозитарію та існують ринкові(цінові) ризики при визначені справедливої вартості фінансових інвестицій, що призводить до певної невизначеності, щодо таких активів.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Виробничі запаси Товариства станом на 31.12.2016р. складають **4 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016р. в сумі **2 350 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги – 214 тис. грн.
- дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами – 847 тис. грн.
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом - 4 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю – 1 285 тис. грн.;

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. представлені корпоративними правами та складають **370 тис. грн.**

Грошові кошти та їх еквіваленти **ПАТ ІК «ІНЕКО»** на кінець звітного періоду складають **15 тис. грн.**

Всі оборотні активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВАРИСТВА

Зобов'язання **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31.12.2016р. складаються з поточних зобов'язань в сумі **1 828 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 835 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з одержаних авансів – 971 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками – 21 тис. грн..

Поточні забезпечення **ПАТ ІК «ІНЕКО»** станом на 31.12.2016р. складають **23 тис. грн..**

Аудитор підтверджує, що розмір зобов'язань відображено в балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою.

РОЗДІЛ ІІІ. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ.

3.1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**, яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001р. за № 98, строком дії 26.01.2001 р. – 26.11.2020р., Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000328, строком дії: 19.03.2013 р. – 26.11.2020 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України, Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0015, строком дії: 21.05.2013р. – 26.11.2020р., виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстрована 29.03.1996р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва.

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

Код ЄДРПОУ 24263164.
Місцезнаходження ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5; тел./факс: (044) 289-53-80, (044) 289-55-64.
Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна.
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» відповідно до рішення Аудиторської палати України № 264/3 від 31.01.2013р. внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.
У відповідності до рішення Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015р. ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» успішно пройшло зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг (Свідоцтво №0570, чинне до 31.12.2020р.).

3.2. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка здійснювалась на підставі Договору № 0402/16 від 04.02.2016р. з 07.02.2017р. по 10.02.2017р. аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96р., виданий за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2020р.). Період перевірки – 2016 рік.

3.3. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

Дата складання аудиторського звіту – 10.02.2017р.

Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Найменування особливої інформації щодо:	Коментар щодо наявності інформації
Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 10 відсотків статутного капіталу	22.02.2016 року на позачергових загальних зборах акціонерів Публічного акціонерного товариства «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО» (Протокол № 14) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу шляхом приватного розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості (0,50 грн.) у кількості 18 000 000 штук на суму 9 000 000, 00 грн. за рахунок додаткових внесків. Розміщення акцій додаткової емісії було здійснено менше запланованого обсягу, в ході розміщення акціонери придбали 5 200 000,00 штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 2 600 000,00 гривень.
Прийняття рішення про викуп власних акцій	Рішення не приймалось

Факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі	Змін не було
Зміну складу посадових осіб емітента	Звільнено Члена Правління акціонерного товариства – Євтушенко Ігоря Костянтиновича 26.12.2016р. (нак. №5-к від 26.12.2016) Призначено Людкевича Станіслава Генріховича 26.12.2016р. (Протокол Наглядової Ради №22/16 від 26.12.2016) Звільнено Головного бухгалтера – Ахрамович Наталію Євгенівну з 22.02.2016р. (нак.№1-к від 22.02.2016). Прийнято фінансового директора – Лепеху Олену Анатоліївну (нак.№2-к від 23.02.2016). З 01.03.2016р. наказом №3-к на період поки посада головного бухгалтера залишається вакантною покласти на Лепеху О.А. обов'язки з організації та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності та подання її до контролюючих органів.
Зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій	Змін не було
Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв	Не було
Рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу	Рішення не приймалось
Порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента	Немає
Порушення справи про банкрутство емітента, винесення ухвали про його санацію	Справу про банкрутство не порушували
Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента	Рішення відсутнє за відсутністю справи про банкрутство.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» **Зацерковна Т.М.**

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

ДОДАТКИ

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;
Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
Код ЄДРПОУ 24263164
тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64
email: director@seya.com.ua

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

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	2017 01 01
Підприємство	Публічне акціонерне товариство "Інвестиційна енергетична компанія "ІНЕКО"	за ЄДРПОУ 22925945
Територія	Голосіївський район м. Києва	за КОАТУУ 8036100000
Організаційно-правова форма господарювання	230	за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД 66.12

Середня кількість працівників [1] 5

Адреса, телефон 03039 м. Київ вул. Миколи Грінченка, 18, (044) 2249261

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10	9
первісна вартість	1001	13	12
накопичена амортизація	1002	(3)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	116	116
знос	1012	(116)	(116)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	24 366	24 624
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**24 376**	**24 633**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5	4
Виробничі запаси	1101	5	4
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2	214
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13	847
з бюджетом	1135	3	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	220	1 285
Поточні фінансові інвестиції	1160	80	370
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 701	15
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	6 701	15
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**7 024**	**2 739**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**31 400**	**27 372**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	10 600
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	3 910	3 910
Емісійний дохід	1411	3 900	3 900
Резервний капітал	1415	929	929
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10 081	10 082
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**22 920**	**25 521**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 251	835
розрахунками з бюджетом	1620	112	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	109	-
розрахунками зі страхування	1625	8	-
розрахунками з оплати праці	1630	24	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 985	971
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	21	21
Поточні забезпечення	1660	16	23
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	63	-
Усього за розділом III	**1695**	**8 480**	**1 851**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	**1900**	**31 400**	**27 372**

Керівник Будяков В.Є.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.

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

ТОВ "ААН "Сейм-Київ-аудит"

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	22925945		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Інвестиційна енергетична компанія "ІНЕКО"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	31	43
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий : прибуток	2090	31	43
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	5	14
Адміністративні витрати	2130	(281)	(236)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(10)	(20)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(255)	(199)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	245	987
Інші доходи	2240	13	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2)	(180)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1	608
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(109)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1	499
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	1	499

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	1
Витрати на оплату праці	2505	163	151
Відрахування на соціальні заходи	2510	38	59
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	89	45
Разом	**2550**	291	256

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	21 200 000	16 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	0,03
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Будяков В.Є.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.

«ААН «СейЯ-Кірш-аудит» Ідентифікаційний код 24263154

Генеральний директор ТОВ "ААН "СейЯ-Кірш-аудит" Зеленська Т.М.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	22925945		

Підприємство ПАТ ІК "ІНЕКО"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 16 р.

Форма N 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	35	-
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	7688	1805
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(304)	(206)
Праці	3105	(150)	(115)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(49)	(61)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(146)	(87)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(109)	(67)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(37)	(20)
Витрачання на оплату авансів	3135	(61)	(16)
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	(8625)	(4435)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	(1612)	(3115)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	150	7963
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	245	987

дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	493	90
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	12	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(6797)	(8093)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(1668)	(295)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(81)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	(7646)	652
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	2600	-
Отримання позик	3305	63	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(91)	(47)
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**	2572	(47)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	(6686)	(2510)
Залишок коштів на початок року	3405	6701	9211
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	15	6701

Керівник Будяков В.Є.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.

Генеральний директор
ТОВ "ААН "СейЯ-Кірш-аудит"
Зінченкова Т.М.

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	22925945		

Підприємство Публічне акціонерне товариство "Інвестиційна енергетична компанія "ІНЕКО"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 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
Залишок на початок року	4000	8 000	-	3 910	929	10 084	-	-	22 923
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	3 910	929	10 081	-	-	22 920
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1	-	-	1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	2 600	-	-	-	-	(2 600)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	2 600	-	2 600
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	2 600	-	-	-	1	-	-	2 601
Залишок на кінець року	4300	10 600	-	3 910	929	10 082	-	-	25 521

Керівник Будяков В.Є.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.

«АДН «СейЯ-Кірш-аудит» Ідентифікаційний код 24263164

Генеральний директор ТОВ "АДН "СейЯ-Кірш-аудит" Зінченкова Т.М.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	**Публічне акціонерне товариство «Інвестиційна енергетична компанія «ІНЕКО»**
Скорочена назва	**ПАТ ІК «ІНЕКО»**
Код ЄДРПОУ	22925945
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво	Виписка АГ №341460 видана Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 24.09.2013р. Дата реєстрації 23.12.1994р.; реєстраційний номер 1 068 120 0000 001500
Юридична/фактична адреса	Україна, 03039 м. Київ, вул. Миколи Грінченка, 18
Офіційна сторінка в Інтернеті	www.ineko.com
Адреса електронної пошти	vlad@ineko.com
Дата затвердження фінансової звітності до випуску	06 лютого 2017 року
Основна мета діяльності	Забезпечення стабільного функціонування і подальшого розвитку фондового ринку України
Предмет діяльності	Дилерська діяльність, брокерська діяльність.
Види діяльності	- посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 66.12); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - управління фінансовими ринками (КВЕД 66.11); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19); - діяльність у сфері права (КВЕД 69.10).
Ліцензії	Ліцензія АЕ№263174 з 02.10.12р. – дилерська діяльність; Ліцензія АЕ№263165 з 02.10.12р. – брокерська діяльність.
Економічне середовище функціонування підприємства	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні

стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає здатність Компанії реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання в процесі здійснення звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску	06 лютого 2017 року
Звітний період фінансової звітності	календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року
Валюта звітності	Фінансова звітність складена у грошовій одиниці України – гривні
Одиниця виміру	тис. грн.
Ідентифікація фінансової звітності	Представлення фінансової звітності загального призначення: надання інформації про фінансовий стан результатів діяльності, про рух грошових коштів підприємств, які є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень.
Рішення про оприлюднення фінансової звітності	Звіти підписуються Головою Правління та Головним бухгалтером та виносяться на затвердження згідно Статуту загальними зборами акціонерів, що здійснюється до 30 квітня року, слідуючого за поточним. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.
Фінансова звітність в умовах гіперінфляції (МСБУ 29)	З 2001 року економіка України перестала бути гіперінфляційною, отже вартість акціонерного капіталу та основних засобів Компанії, яка представлена в одиницях виміру, що діють у період після 01.01.2001р., склала основу для визначення вартості у наступних періодах. В 2014-2016 роках економіка України за судженням керівництва компанії не є гіперінфляційною. Аналіз критеріїв, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме: а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності; б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті; в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

	г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін; г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень. Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Якщо ж врахувати додаткові характеристики, то важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Крім того, прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%. Проаналізувавши інші критерії, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалося зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким. Зважаючи на те, що згідно з МСБО 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал компанії не проводить перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.
Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерській облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена на основі бухгалтерських записів, які зроблені відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що була відповідним чином скоригована з метою приведення її у відповідність до МСФЗ. Коригування (трансформація) фінансової звітності включали рекласифікацію окремих активів та зобов'язань, доходів та витрат по окремим статтям звіту про фінансовий стан та звіту про сукупний капітал для приведення їх у відповідність з економічною суттю операцій.

3. ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Суттєві положення облікової політики

Організація і методологія бухгалтерського обліку компанії здійснюється відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику ПАТ ІК «ІНЕКО», затвердженого Наказом Голови Правління №3-ОД від 30.12.2015р., яка сформована відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Облікові політики

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Облікова політика звітного 2016 року відповідна до облікової політики, що застосовувалась в попередньому звітному році.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності з 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

3.2. Істотні облікові судження, оціночні значення і допущення

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Компанія здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Компанії, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Компанії первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Компанією в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами та чинним законодавством.

Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо контролю над іншим суб'єктом господарювання

Станом на 31.12.2016р. Товариство не має контролю над жодним об'єктом інвестування.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Судження щодо справедливої вартості фінансових активів Товариства

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

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін

валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

До фінансових активів, які має Компанія станом на 01.01.2016р. та оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, відносяться акції.

3.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням

результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

У випадку відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість цінного папера визначається по його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 10 робочих днів.

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

У разі неможливості отримання фінансової звітності об'єкта інвестування або відсутності даних щодо справедливої вартості фінансових активів, вартість фінансових інструментів на звітну дату визначається за історичною вартістю.

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

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

Фінансові активи після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, відмінні від збитків від знецінення, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

У момент припинення визнання інвестиції або при її знецінені сума загального прибутку або збитку списується і переноситься до складу прибутку або збитку за період.

При оцінці придбаних чи отриманих фінансових інструментів інших, ніж наявних у Компанії станом 01.01.2016р., наказом по Компанії визначається мета їх придбання та категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти. В залежності від цього визначається метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду.

Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання контракту, внаслідок невиконання умов договору;
- високу ймовірність банкрутства;
- реорганізацію емітента;
- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента;

- значне або тривале зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю. Значним вважається зменшення вартості зазначених цінних паперів більше ніж на 20%, а тривалим – впродовж більше 6 місяців.

Наявність ознак знецінення визначається головним бухгалтером Компанії. Зменшення корисності активів обліку здійснюється шляхом визнання витрат для основних засобів та нематеріальних активів на підставі чинних норма МСФЗ, нормативних актів Міністерства фінансів України та внутрішніх нормативних актів Компанії.

Відносно активів, на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, які були використані при розрахунку відповідної суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, по якій би вони визнавались, якби не був визнаний збиток від знецінення.

У своїй діяльності Компанія здійснює політику переоцінок, яка є механізмом перерахунку активів та зобов'язань та приведення їх вартості до справедливої (ринкової).

Результати переоцінки визнаються у звіті про фінансові результати або в капіталі Компанії, а саме:

- за цінними паперами за винятком інвестицій, утримуваних до погашення та інвестицій в інструменти власного капіталу – як доходи або витрати у звіті про фінансові результати,
- за основними засобами та нематеріальними активами – як збільшення (зменшення) капіталу.

3.3.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта (національна валюта України, згідно валюті цих Приміток).

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

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

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

Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів,

визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.4. Дебіторська заборгованість

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Оцінка за амортизованою. вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

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

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

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

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

Зобов'язання – заборгованість що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності.

До зобов'язань відносяться:

- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;

- кредиторська заборгованість.

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

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

• Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Компанії виникає юридична або обгрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 6 місяців до 1 року застосовується коєфіцієнт 0,5;

- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1 року до 1,5 року застосовується коєфіцієнт 0,75;

- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1,5 року до 2,5 року застосовується коєфіцієнт 0,9.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів приймається 2500 грн.

Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів.

Всі об'єкти основних засобів Компанії станом на 01.01.2016 року обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості. Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

На дату балансу основні засоби (крім групи «будівлі і споруди») обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

-група 1 «Будівлі та споруди»;

-група 2 «Машини та обладнання»;

-група 3 «Транспортні засоби»;

-група 4 «Меблі та інвентар»;

-група 5 «Інші основні засоби»;

Факт готовності основних засобів до експлуатації підтверджується наказом Голови Правління Компанії. Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється наказом Голови Правління Компанії.

Подальші витрати.

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

Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом виходячи зі строку корисного використання об'єкта основних засобів, який встановлюється наказом керівництва з врахуванням вимог норм податкового законодавства.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається наказом Голови Правління Компанії щодо готовності об'єкта до експлуатації. Ліквідаційна вартість переглядається на кожну звітну дату річної фінансової звітності.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 „Нематеріальні активи" з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або

доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється наказом Голови Правління Компанії.

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.4.4. Запаси

Запаси Компанії – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу.

Придбання запасів в Компанії здійснюється виключно для використання у господарській діяльності.

З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

- Паливно-мастильні матеріали;
- Бланки суворої звітності;
- Запасні частини;
- Інші запаси.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси, які признаються інвентаризаційною комісією негодними для господарської діяльності Компанії чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод „FIFO"(«first-in–first-out») – собівартості перших за часом надходження запасів.

3.5 . Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

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

Виплати працівникам

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

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

3.7.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

4.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на

	здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

4.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	–	–	–	–	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції (акції)	23	938	1309	466	23292	22962	24624	24366
Поточні фінансові інвестиції (корпоративні права)	–	–	370	80	–	–	370	80

У 2016 році цінні папери трьох емітентів які обліковуються у складі довгострокових фінансових інвестицій (акції), такі як: ПАТ «УМР АГРОБУДУ» 462000,00 грн, ПАТ «Земтрансугіддя» 198333,00, ПАТ «ФК «АОА Інвестментс» 182000,00грн, були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

У попередньому 2015 році переведень між рівнями ієрархії не було.

4.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

1. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи, у тому числі:				
Довгострокові фінансові інвестиції (акції)	24624	24366	24624	24366
Короткострокові фінансові інвестиції (корпоративні права)	370	80	370	80
Торговельна дебіторська заборгованість	214	2	214	2
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	6701	15	6701
Торговельна кредиторська заборгованість	835	1251	835	1251

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також фінансових інвестицій (корпоративних прав) неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

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 здійснені.

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

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, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Найменування показника	Доходи за 2016р.	Витрати за 2016 р.	Доходи за 2015р.	Витрати за 2015р.
А. Операційні доходи і витрати:				
Чистий дохід від реалізації	31	-	43	-

Інші операційні доходи і витрати	5	10	14	20
Адміністративні витрати		281	-	236
Б. Інші фінансові доходи і витрати	245	-	987	-
В. Інші доходи і витрати	13	2	-	180
Всього:	294	293	1044	436

5.1. Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від продажу цінних паперів	-2	41
Дохід від реалізації послуг посередництва	33	2
Дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього доходи від реалізації	31	43
Дохід від продажу цінних паперів за 2016 рік показано згорнуто: дохід від реалізації фінансових інвестицій складає – 5464 тис.грн, собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 5466 тис.грн.		

5.2. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	**2016**	**2015**
Зміна справедливої вартості фінансових інструментів	13	-
Інші операційні доходи	5	14
Всього	**18**	**14**
Інші витрати	**2016**	**2015**
Штрафи, пені	-	6
Інші операційні витрати	10	14
Інші витрати	2	180
Всього	**12**	**200**

5.4. Операційні витрати

	2016	2015
Матеріальні витрати	1	1
Витрати на оплату праці	163	151
Відрахування на соціальні заходи	38	59
Амортизація основних засобів і нематеріальних	-	-
Інші операційні витрати	89	45
Всього операційних витрат	**291**	**256**

5.5. Фінансові доходи та витрати

	2016	2015
Процентні доходи	-	-
Відсотки на депозитному рахунку в банку	245	987
Процентні витрати	-	-

5.6. Податок на прибуток

Податок на прибуток розраховується за результатами звітного податкового року. Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, у 2015 році прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Найменування показника	2016 рік	2015 рік
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток/збиток на кінець періоду	1	608
Витрати з податку на прибуток	-	109
Чистий фінансовий результат: прибуток/збиток на кінець періоду	1	499

5.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2016 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

5.8. Нематеріальні активи

Відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за №557 від 17.05.2016 року Товариству анульована ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку з андеррайтингу , балансова вартість якої складала 4,5 тис.грн. Вказані витрати були понесені Товариством двома частинами 3,0 тис.грн. та 1,5 тис.грн. відповідно. Оскільки частина витрат – 3 тис.грн. - під час дії попередньої редакції Податкового кодексу України була включена до декларації з податку на прибуток, то анулювання ліцензії та списання її зі складу нематеріальних активів відбулося через корегування залишків нерозподіленого прибутку та нематеріальних активів на початок 2016 року на суму 3 тис.грн.

Актив	За період, що закінчився 31.12.16р.	За період, що закінчився 31.12.15р.
Нематеріальні активи (балансова вартість)	9	10
Первісна вартість нематеріальних активів	12	13
Накопичена вартість	3	3

5.9. Основні засоби

Дата	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші	Всього:
Первісна вартість				
31.12.2015р.	-	**99**	**17**	**116**
Придбання	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31.12.2016р.	-	**99**	**17**	**116**
Накопичена амортизація				
31.12.2015р.	-	**99**	**17**	**116**
Нараховано	-	-	-	-
Списано	-	-	-	-
31.12.2016р.	-	**99**	**17**	**116**
Балансова (залишкова) вартість				

31.12.2015р.	-	-	-	-
31.12.2016р.	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2016 та на 31 грудня 2015 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 116 тис. грн.

5.10. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Станом на 31.12.2016р. та на 31.12.2015р. на балансі Компанії обліковувались інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді цінних паперів та поточні фінансові інвестиції - корпоративні права.

Найменування	**За період, що закінчився 31.12.16р.**	**За період, що закінчився 31.12.15р.**
Довгострокові фінансові інвестиції (акції)	24624	24366
Поточні фінансові інвестиції (корпоративні права)	370	80
Всього	**24994**	**24446**

В відображенні справедливої вартості цінних паперів для підприємства існують наступні ринкові (цінові) ризики:

№ п/п	Назва емітента	К-сть ЦП, шт.	Номінал, грн	Номінальна вартість, грн.	Балансова вартість, грн.	% СК	Примітки	Причина зупинення випуску акцій
1	00846688 Відкрите акціонерне товариство "Червоне Привілля"	156 860	0,25	39 215,00	158 000,00	3,02	Не перебуває в стані припинення, зуп.вн.змін до ДО ФЗ за 2010р.	Ріш.НКЦПФР №2455 від 24.10.2013 (порушення ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок»)
2	22907628 Відкрите акціонерне товариство "Готель "Славутич"	35 867	0,25	8 966,75	335 625,25	0,55	Санація 21.09.2012, ФЗ за 2010р., остання позабіржова угода 01.02.2013	Ріш.НКЦПФР №2736 від 26.11.2013 (порушення ЗУ «Про акціонерні товариства»)
	Всього (відсутня виписка з депозитарної установи)				**493 625,25**			
3	05488006 Відкрите акціонерне товариство "Троицкая сельхозхимия"	32 227	0,25	8 056,75	32 227,00	0,93	Припинення (банкрутство) 27.09.2011, ФЗ не оприлюднювалась	Ріш.НКЦПФР №1533 від 11.11.2014 (порушення ЗУ «Про акціонерні товариства»)
4	05797977 Відкрите акціонерне товариство "Оснастка"	350430	0,25	70 337,50	2 408 757,60	0,10	Поруш.спр. про банкрутство 25.12.2006, зуп.об.акцій 11.03.2015, ФЗ за 2014р	Ріш.НКЦПФР №307 від 11.03.2015 (порушення ЗУ «Про акціонерні товариства»)
5	23580394 ВАТ "Комуненерготранс"	1 758 695	0,25	439 673,75	8 175 923,25	0,65	Не перебуває в процесі припинення, зуп.обіг 28.12.2010,	Ріш.НКЦПФР №161-3 від 28.12.2010 (за листом ТУ НКЦПФР)
6	32381018 ВАТ "Укрнафтогазвидобування"	2 536 385	0,25	634 096,25	11 779 791,51	0,69	Зуп.обіг 03.09.2009,Звітність не оприлюднювалась	Ріш.НКЦПФР №1042 від 03.09.2009 (порушення ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок»)
	Всього (залишки підтверджено випискою з депозитарної установи)				**22 396 699,36**			

Ризик невизначеності щодо безперервності діяльності

Торговці цінними паперами забезпечують дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, у своїй

діяльності з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових або електронних носіях.

Контроль за дотриманням торговцями цінними паперами показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку відповідно Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні".

Торговець цінними паперами, у разі недотримання нормативного значення пруденційного показника, повинен протягом 30 днів від дня виникнення порушення здійснити заходи щодо приведення значення пруденційного показника у відповідність із нормативним значенням.

Комісія для аналізу факторів, що спричинили суттєве відхилення значень пруденційних показників від встановлених нормативних значень, може витребувати пояснення, а також будь-яку іншу додаткову інформацію відповідно до Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" щодо діяльності торговця цінними паперами, а також план заходів щодо поліпшення фінансового стану торговця цінними паперами. За результатами такого аналізу Комісія може надавати рекомендації щодо усунення впливу факторів, які спричинили підвищення ризиків, або щодо мінімізації впливу ризиків за умови неможливості їх усунення.

Інформація, подання якої передбачено цим Положенням, надається до центрального апарату Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до нормативно-правових актів Комісії, що регулюють подання адміністративних даних професійним учасникам фондового ринку.

Станом на 31 грудня 2016 року Товариством досягнуті наступні показники пруденційних нормативів:

1. Показник мінімального розміру регулятивного капіталу:

Розрахункове значення: **1 093 378,04 грн.**; мінімальний розмір: **750 000,00 грн.**; відхилення: **+343 378,04 грн.**

2. Норматив адекватності регулятивного капіталу:

Розрахункове значення: **8,8631 %**; нормативне значення: **не менше 6,00 %**, відхилення: **+2,8631 %**.

3. Норматив адекватності капіталу першого рівня:

Розрахункове значення: **8,8631 %**; нормативне значення: **не менше 4,50 %**, відхилення: **+4,3631 %**.

4. Коефіцієнт абсолютної ліквідності:

Розрахункове значення: **0,2238**; нормативне значення: **не менше 0,2**; відхилення: **+0,0238**.

5. Коефіцієнт фінансового левериджу: Розрахункове значення: **0,0891**; нормативне значення: **від 0 до 1**.

Отже, станом на 31 грудня 2016р. пруденційні нормативи Товариства – торговця цінними паперами – відповідають вимогам НКЦПФР.

5.11. Інші активи

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Виробничі запаси	4	5
Дебіторська заборгованість:		
за товари, роботи, послуги	214	2
за розрахунками з бюджетом	4	3

за виданими авансами	847	13
інша поточна дебіторська заборгованість	1285	220
інші оборотні активи	-	-
поточні фінансові інвестиції	370	80

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

5.12. Грошові кошти.

Валюта	**За період, що закінчився 31.12.16р.**	**За період, що закінчився 31.12.15р.**
UAH	15	6701
USD	-	-
EUR	-	-
Всього	**15**	**6701**

5.13. Статутний капітал

Відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 №3480-IV встановлено наступні вимоги до статутного капіталу сплаченого грошовими коштами торгівців цінними паперами:

- Проведення дилерської діяльності – статутний капітал у розмірі не менше 500тис.грн;
- Проведення брокерської діяльності– статутний капітал у розмірі не менше 1млн.грн;

Грошові кошти, отримані при розміщенні акцій ПАТ ІК «ІНЕКО» станом на 31.12.16р. становили 10600,0 тис. грн., дохід від емісії акцій відображено у складі додаткового вкладеного капіталу, станом на 31.12.16р. становить 3910,0 тис. грн. Резервний капітал становить 929,0 тис. грн.

Компанія має ліцензії на проведення дилерської діяльності, брокерської діяльності та розмір сплаченого грошовими коштами та зареєстрованого статутного капіталу відповідає вимогам законодавства.

5.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Зобов'язання	**За період, що закінчився 31.12.16р.**	**За період, що закінчився 31.12.15р.**
- за товари, роботи, послуги	835	1251
- з одержаних авансів	971	6985
- з бюджетом	-	112
- зі страхування	-	8
- з оплати праці	1	24
- з учасниками	21	21
- інші поточні зобов'язання	-	63
- поточні забезпечення (резерв відпусток)	23	16

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1 Умовні зобов'язання.

6.1.1. Оподаткування

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

6.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

№ п/п	Назва	Участь у СК	Характер здійснюваних у 2016 році операцій
1	21599716 Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з у правління активами «ІНЕКО-ІНВЕСТ»	45,4040% акціонер	розрахунки за кредиторською заборгованістю по раніше укладеним договорам; укладення та розрахунки за договорами комісії купівлі/продажу цінних паперів
2	32768518 Приватне акціонерне товариство «Комплекс Либідський»	24,8793% акціонер	розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю за раніше укладеними договорами; надання позик, укладання договору на придбання корпоративних прав, відступлення права вимоги за договором цесії.
3	2634504838 Копилов Денис Валерійович	23,6490% акціонер	розрахунки за кредиторською заборгованістю по раніше укладеним договорам; укладання та розрахунки за договором цесії.
4	38910734 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОЦЕНТР МОТОР СІТІ »	володіння 5,34% СК	Внесок до СК Товариства, послідуючий продаж корпоративного права
5	34714705 Публічне акціонерне товариство «Корпоративний недиверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО РІАЛ ІСТЕЙТ»	опосередковано через Копилова Дениса Валерійовича	розрахунки за кредиторською заборгованістю по раніше укладеним договорам;
6	34714731 Публічне акціонерне товариство «Корпоративний недиверсифікований інвестиційний фонд закритого типу «ІНЕКО -ПРЯМІ	опосередковано через Копилова Дениса Валеріоовича	розрахунки за кредиторською заборгованістю по раніше укладеним договорам;

	ІНВЕСТИЦІЇ»		
7	30572890 Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНОМАСТ»	через Копилова Дениса Валерійовича, опосередкована участь через ТОВ «КУА «ІНЕКО-ІНВЕСТ» ПІДІФ «ЦІФ»	укладання та розрахунок за договорами відступлення права вимоги, укладання договору продажу цінних паперів.
8	Голова Правління Будяков Владислав Євгенович	----------	господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати
9	Головний бухгалтер Лепеха Олена Анатоліївна	----------	господарських операцій не здійснювалося; нарахування та виплата заробітної плати

Умови укладання договорів з пов'язаними особами не відрізнялися від умов за аналогічними договорами, укладеними з непов'язаними особами.

Найменування показника	2016		2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація	31	31	2	43
Торгова дебіторська заборгованість	214	214	2	2
Торгова кредиторська заборгованість	833	835	339	1251
Компенсація провідному управлінському персоналу	-	-	-	-
Короткострокові виплати працівникам	144	165	122	158
Виплати по закінченні трудової діяльності	1	1	9	9

7. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

➢ **Кредитний ризик** – поточний чи майбутній ризик збитків, що виникають в результаті негативних змін фінансового стану Товариства, що виникають в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством, виконати умови такого договору, в тому числі ризик недобросовісності контрагента, що полягає в неспроможності контрагента (боржника чи будь-якого дебітора) виконати взяті на себе зобов'язання за будь-якою угодою із професійним учасником ринку цінних паперів. Під час оцінювання кредитний ризик розділяється на індивідуальний та портфельний кредитний ризик.

Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий емітент цінних паперів, клієнт, контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності емітента, окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розраховуватися за прийнятими зобов'язаннями.

Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх відкритих операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості тощо).

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

➢ **ринковий ризик** – поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах чи ринкової вартості цінних паперів або інших фінансових інструментів, включаючи змінність процентних ставок. При виявленні та управління ринковим ризиком здійснюється підготовка достовірних даних і ефективних методик, таких, як розрахунок ризикової вартості (VaR), стрес-тестування для оцінки характеру та вартості ринкових позицій і для оцінки рівня ринкового ризику. Також застосовується бек-тестування для порівняння з фактичними результатами оцінок і припущень, зроблених з використанням даних і методик, зазначених нижче;

➢ Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

➢ **Інший ціновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

➢ **ризик ліквідності** – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати Товариством своїх зобов'язань, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

➢ Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

- Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.
- Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	835	-	835
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	835	-	835
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	**До 1 місяця**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**Від 3 місяців до 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Всього**
Короткострокові позики банка	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	35	1216	-	1251
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов 'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	35	1216	-	1251

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства не виникають у зв'язку з неволодінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме на доходи Товариства.

8. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

Сприятливі та несприятливі події між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбувалися, а отже чинники, які впливають на економічні рішення користувачів (наприклад, значне об'єднання бізнесу, оголошення плану про припинення діяльності, суттєві придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію тощо) відсутні.

Голова Правління Будяков В.Є.

Головний бухгалтер Лепеха О.А.

ТОВ "АДН "СЕЙЯ-КИРШ-АУДИТ"

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА
УКРАЇНИ

ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Заверюваний Т.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1525

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ" (ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 24263164

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

від 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 26 листопада 2015 р. № 317/4
термін чинності Свідоцтва продовжено
до 26 листопада 2020 р.
Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01049

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 000857

Громадянину(ці) Зацерковній Тетяні Миколаївні

рішенням Аудиторської палати України
від "25" листопада 2010 року № 211/4
термін чинності сертифіката продовжено до
"28" листопада 2015 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату Т. Несмєрєєва
Т. Довгун

Рішенням Аудиторської палати України
від "26" березня 2015 року № 309/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"28" листопада 2020 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату Т. Несмєрєєва
Т. Курега

Рішенням Аудиторської палати України
від "__" _____ 20__ року № _____
термін чинності сертифіката продовжено до
"__" _____ 20__ року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату

000713

«ААН «СейЯ-Кірш-аудит» Ідентифікаційний код 24263164

Головний аудитор
ТОВ "ААН "СейЯ-Кірш-аудит"
Зацерковна Т.М.

УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ" (ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ")

(найменування аудиторської фірми)

24263164

(код за ЄДРПОУ)

№ 1525 від 26 січня 2001 року

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

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 328

Серія та номер Свідоцтва: П 000328

Строк дії Свідоцтва: з 19 березня 2013 року до 26 листопада 2020 року

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
18 грудня 2015 року

(підпис) **Ю. Буца**

001327

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

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУК «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

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

24263164

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

№ 1525, виданий 26 січня 2001 року

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

включений(а) до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 21 травня 2013 року № 1599.

Генеральний директор
ТОВ "АУК "Сейя-Кірш-Аудит"
Зінкевич І.М.

Реєстраційний номер Свідоцтва 0015

Строк дії Свідоцтва:

з 21 травня 2013 року до 25 січня 2015 року;

Член Комісії _____ М.О. Бурмака
(посада уповноваженої особи) (підпис) (ініціали, прізвище)

М.П.

Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 28 січня 2016 року № 276

строк дії Свідоцтва продовжено до 26 листопада 2020 року

Член Нацкомфінпослуг _____ О. В. Максимчук
(посада уповноваженої особи) (підпис) (ініціали, прізвище)

М.П.

28 січня 2016 року

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою
47 (сорок сім) арк.

Генеральний директор
ТОВ«ААН«СейЯ-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.

«ААП «СейЯ-Кірш-аудит» Ідентифікаційний код 24263164