

**ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «К2 ІНВЕСТ»**

**ЗА 2016 РІК
(в тис. грн.)**

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ «К2 ІНВЕСТ» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, зареєстроване Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 22 грудня 2005 року.

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником фондового ринку, і здійснює надання посередницьких послуг за договорами по цінних паперах.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- дилерська діяльність з торгівлі цінними паперами;
- брокерська діяльність з торгівлі цінними паперами;
- депозитарна діяльність депозитарної установи.

Юридична адреса Товариства - Україна, 03118, м. Київ, проспект Червонозоряний, 150-Д.
Середня кількість працівників – 6.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) відповідно до положень МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» та є фінансовою звітністю загального призначення. Міжнародні стандарти, які використані для складання фінансової звітності.

- МСФЗ 2 Платіж на основі акцій
- МСФЗ 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність
- МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації
- МСФЗ 9 Фінансові інструменти
- МСФЗ 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання
- МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості
- МСБО 1 Подання фінансової звітності
- МСБО 2 Запаси
- МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів
- МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
- МСБО 10 Події після звітного періоду
- МСБО 12 Податки на прибуток
- МСБО 16 Основні засоби
- МСБО 17 Оренда
- МСБО 18 Дохід
- МСБО 19 Виплати працівникам
- МСБО 23 Витрати на позики
- МСБО 24 Розкриття інформації про зв'язані сторони
- МСБО 27 Консолідована та окрема фінансова звітність
- МСБО 28 Інвестиції в асоційовані підприємства
- МСБУ 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції
- МСБО 32 Фінансові інструменти: подання
- МСБО 36 Зменшення корисності активів
- МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

- МСБО 38 Нематеріальні активи
- МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року
- звіт про сукупний дохід за 2016 рік
- звіт про зміни у власному капіталі за 2016 рік
- звіт про рух грошових коштів за 2016 рік
- примітки до фінансової звітності за 2016 рік

Для правдивого відображення фінансового становища і результатів діяльності Товариства при складанні фінансових звітів дотримано:

- основи безперервності діяльності;
- основи нарахування;
- окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;
- окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;
- послідовності подання інформації;
- зі ставності інформації.

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервної діяльності, що означає, що керівництво не має наміру ліквідувати Компанію або припинити операції, або не існує реальної альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

Визнання належать всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям згідно з МСФЗ. Всі визнані активи та зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості або по справедливій вартості.

Для складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво проводило оцінку активів, зобов'язань, доходів та видатків на основі принципу обачності.

Розкриття інформації про облікові політики:

а) **Основа оцінки**, застосована при складанні фінансової звітності:

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, тобто активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або за справедливою вартістю компенсації, виданої на момент придбання а Зобов'язання – за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання.

б) **Суттєві облікові політики:**

Нематеріальні активи.

Облік нематеріальних активів здійснювати у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Первісне визнання:

Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

Оцінка після визнання

Оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисного використання нематеріальних активів встановлений: інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, в т.ч. Ліцензії) відповідно до правовстановлюючого документа.

Розрахунковий строк служби для програмного забезпечення встановлено 10 років безперервної експлуатації.

Амортизація нематеріальних активів:

Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизувати за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, слід переоцінювати на кінець року, щоб визначити, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

Основні засоби.

Облік основних засобів здійснювати у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Первісне визнання:

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю.

Оцінка після визнання

Оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Встановлені наступні строки використання основних засобів:

- земельні ділянки – немає;
- капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом - 15;
- будівлі, споруди – 20;
- машини та обладнання – 5;
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – 2;
- транспортні засоби – 5;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4.

Амортизація об'єктів основних засобів:

Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Метод амортизації основних засобів встановити - прямолінійний метод.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату оцінюється, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Зменшувати балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, тоді і тільки тоді, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Підприємство сторнує зменшення корисності, 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.

Якщо об'єкти основних засобів замортовані, а Підприємство продовжує їх використовувати, то на звітну дату проводиться дооцінка таких основних засобів до справедливої вартості. Сума дооцінки відображається в Капіталі у дооцінках. Амортизаційні відрахування, які нараховуються на вартість дооцінених основних засобів списувати за рахунок Капіталу у дооцінках.

Запаси

Первісне визнання. Визнання запасів здійснювати за собівартістю. Собівартість включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у існуючий стан.

Подальша оцінка. На дату звітності запаси відображати за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінюються витрати на завершення і попередньо оцінюються витрати на збут. Оцінка запасів у разі їх вибуття проводиться методом FIFO – списуються запаси які надійшли першими.

Облік знецінення запасів. Собівартість запасів може виявитися невідшкодовуваною, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін.

Фінансові інструменти:

Для обліку фінансових інструментів застосовується міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Модель бізнесу підприємства полягає в тому, щоб купувати портфель фінансових активів, такі як цінні папери (акції) для подальшої реалізації та отримання прибутку та корпоративні права з метою інвестиції за методом обліку участі в капіталі.

Облік проводиться на дату розрахунку, тобто поставки активів.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

В подальшому фінансові інструменти оцінюються по справедливій вартості.

Акції, які не котируються на ринку, в подальшому оцінюються по собівартості.

Фінансові інвестиції в дочірні підприємства в окремій фінансовій звітності оцінюються за собівартістю.

Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів, що знаходяться в обігу на організованих фінансових ринках на звітну дату, визначається за котируванням або за ціною дилерів (ціна покупця за довгою позицією та ціна продавця за короткою позицією) без будь-якого вирахування витрат на здійснення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, що не мають активного обігу на ринку, визначається за допомогою відповідних методів оцінки з максимальним використання ринкових даних. Методи оцінки включають використання чистої дисконтованої вартості, порівняння з аналогічними інструментами, щодо яких існує інформація про ринкові ціни.

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка.

Дебіторську заборгованість визнавати фінансовим активом (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінювати за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції.

Зменшення корисності.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (метод абсолютної суми сумнівної заборгованості). 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 створювати на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які потрібно розглянути при визначенні того, чи є 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 групи.

Суму збитків визнавати 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.

Довгострокової дебіторської заборгованості підприємство не має.

Оскільки вплив дисконтування на короткострокову заборгованість підприємства несуттєвий, дебіторську заборгованість з терміном розрахунку до року, та за договорами, в яких передбачений розрахунок частинами та можливість дострокового погашення, вважати поточною дебіторською заборгованістю та не застосовувати дисконтування.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток це сума витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу а саме 18 %.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Поточні та відстрочені податки визнаються як витрати або дохід і включаються в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Виплати працівникам

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться :

Поточні виплати працівникам за відпрацьований час;

Поточні виплати працівникам за псевідпрацьований час;

Виплати при звільненні працівників;

Інші виплати працівника .

Поточні виплати працівника за відпрацьований час включають : заробітну плату по окладу та тарифу , інші нарахування по оплаті праці, премії та інші заохочувані виплати.

Нарахована сума виплат працівника за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Поточні виплати працівника за невідпрацьований час включають щорічні відпустки та виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язання через створення забезпечення у звітному періоді.

Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів створюються на зобов'язання з невизначеним терміном виконання або невизначені по величині. Резерви визначаються і переоцінюються на кожен звітну дату і включаються у фінансову звітність.

Товариство визнає як резерви :

- Резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з врахуванням поправки на інформацію звітного періоду. Величина забезпечення витрат на оплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати і норми резервування.

- Резерв сумнівних боргів - який розраховується за методом розподілу абсолютної суми сумнівної заборгованості на частки, в залежності від кількості днів заборгованості.

Пенсійні зобов'язання.

У відповідності до українського законодавства, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати.

Такі витрати відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна заробітна плата, що надає право працівникам на отримання внесків у разі виходу на пенсію.

Підприємство не приймає участь у Додаткових пенсійних програмах.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від реалізації цінних паперів відображається в момент списання цінних паперів у відповідності із випискою з рахунку цінних паперів, незалежно від дати надходження коштів.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Собівартість цінних паперів на витрати списується за методом FIFO.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Умовні зобов'язання та активи.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є суттєвою. Умовні активи не визнаються. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного

періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи, а також вимоги податкового законодавства. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

(в) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

(г) Застосування перерахунку до фінансової звітності функціональною валютою якого є валюта країни з гіперінфляційною економікою.

Відповідно до МСФО 29 необхідність перерахунку фінансових звітів виникає при досягненні рівня інфляції більше 100 %. Рішення про застосування цього стандарту є питанням судження керівництва.

Підприємство прийняло рішення не перераховувати фінансові звіти відповідно до МСФО 29, у зв'язку з тим що питома вага немонетарних статей у фінансовій звітності - незначна, а рівень їх знецінення значно нижчий за загальний показник інфляції.

Підприємство не застосовує:

- МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" у зв'язку з відсутністю операції або іншої події, що відповідає визначенню об'єднання бізнесу.
- МСФЗ 8 "Операційні сегменти" по причині того, що виключним видом діяльності Підприємства є торгівля цінними паперами.
- МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" тому, що Підприємство не контролює інші суб'єкти господарювання, та не є материнським підприємством.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ

1) Інформація про капітал Товариства.

Капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 10669 тис. грн..

Структура капіталу:

- Зареєстрований статутний капітал – 8500 тис. грн.
- Резервний капітал – 754 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – 1412 тис. грн.
- Капітал у дооцінках — 3 тис. грн.

Капітал Товариства підлягає державному регулюванню та у відповідності з ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» повинен бути не менший ніж 7 млн. грн.

За 2016 рік нерозподілений прибуток зменшився на 4180 тис. грн., а капітал у дооцінках зменшився на 2 тис. грн.

У цілому показник Власного капіталу зменшився на 4182 тис. грн.

Всі зовнішні вимоги щодо капіталу Товариством виконані.

2) Розкриття інформації про активи Товариства станом на 31 грудня 2016 року

Нематеріальні активи.

Протягом 2016 року було списано з балансу підприємства нематеріальних активів на суму 7 тис. грн. та придбано на 6 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів на 31 грудня 2016 р. складає 24 тис. грн.

Накопичена амортизація -14 тис. грн.

Залишкова вартість – 10 тис. грн.

Метод амортизації – лінійний метод.

На дату Балансу – оцінені по вартості придбання за мінусом амортизації.

Признаки втрати корисності відсутні.

Придбані у 2016 р. ліцензії на впровадження діяльності з торгівлі цінними паперами з необмеженим терміном використання не амортизуються, а переоцінюються на кінець року.

Запаси.

На дату Балансу запаси на підприємстві відсутні

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 638 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 9764 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 1 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 1 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 387 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 401 тис. грн.

У 2016 р. було сформовано резерв сумнівної заборгованості у сумі 19 тис. грн.

Протягом 2016 р. за рахунок резерву було списано безнадійної заборгованості на суму 6,0 тис. грн.

Фінансові активи

Модель бізнесу Товариства передбачає придбання та продаж фінансових активів, які представлені цінними паперами інших емітентів, а також іншими ніж цінні папери дольовими інструментами, з метою отримання прибутку від різниці ціни придбання та продажу, яка виникає в зв'язку з коливанням курсу цінних паперів а також інших чинників.

А тому на підставі моделі бізнесу Товариства, у відповідності із п.4.1.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив - Цінні папери інших емітентів:

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 18 718 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 1510 тис. грн.

Категорії фінансових активів та зобов'язань.

а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі прибутку(витрат) підприємства.

Дані фінансові активи призначені для торгівлі та обов'язково оцінюються за справедливою вартістю згідно МСФЗ №9. Відображені в статті Звіту про фінансовий стан «Поточні фінансові інвестиції».

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов'язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Грошові кошти.

Фінансовий актив - Грошові кошти на рахунку у банку:

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 187 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 236 тис. грн.

Фінансовий актив - Грошові кошти у касі підприємства:

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 0 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 0 тис. грн.

Зобов'язання Товариства

Всі зобов'язання Товариства є поточними, а тому оцінюються по сумі компенсації, яку необхідно буде сплатити для погашення зобов'язань.

За товари, роботи, послуги

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 1540 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 40 тис. грн.

За розрахунками з бюджетом

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 0 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 0 тис. грн.

Розрахунки зі страхування

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 0 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 0 тис. грн.

Розрахунки з оплати праці

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 0 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 0 тис. грн.

Поточні забезпечення

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 0 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 96 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

Залишок на початок періоду 01.01.2016 – 3551 тис. грн.

Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 – 1120 тис. грн.

3) Розкриття інформації про сукупний дохід

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи включають:

- вартість реалізації фінансових активів - 12333 тис. грн.
- переоцінку вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю - 178 тис. грн.
- інші операційні доходи (відсотки за депозитними договорами) - 2 тис. грн.
- інші фінансові доходи (дивіденди одержані) - 58 тис. грн.

- інші дохід – 1196 тис. грн.

Інші доходи включають списання зобов'язання ТОВ «K2 ІНВЕСТ» шляхом прощення боргу кредитором. Рішення було прийнято Сторонами Договору купівлі-продажу цінних паперів №ДД-98 від 18.09.2013 р.

Фінансові витрати включають

- Собівартість цінних паперів - 10495 тис. грн.
- Адміністративні витрати - 472 тис. грн.
- Інші операційні витрати -3232 тис. грн.
- Інші витрати -3748 тис. грн.

Сума Інших витрат складається з балансової вартості цінних паперів (акцій емітентів) обіг яких призупнено розпорядженням ДКЦПФР.

За елементами операційні витрати складаються:

Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартість

-3131 тис. грн.

Заробітна плата та відповідні нарахування

-180 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи

-39 тис. грн.

Матеріальні затрати

- 7 тис. грн.

Оренда

- 115 тис. грн.

Послуги з охорони приміщення

- 18 тис. грн.

Послуги банку

-5 тис. грн.

Послуги НДУ

-12 тис. грн.

Інформаційно-консультаційні

- 9 тис. грн.

Списання сумнівної та безнадійної заборгованості

- 19 тис. грн.

освітні послуги

- 13 тис. грн.

Інші

-156 тис. грн.

Пов'язані сторони

Пов'язані сторони включають акціонерів, управлінський персонал та їх близькі члени сім'ї, асоційовані компанії та компанії під спільним контролем власників.

Протягом 2016 року Підприємство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов'язаним сторонам в сумі 5 тис грн. та отримувало послуги з оренди нежитлового приміщення на суму 53 тис. грн.

Було нараховано та виплачено дохід, у вигляді заробітної плати директору Підприємства, в сумі 26 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами складає 5 тис грн.

Станом на 31.12.2016 р. кредитів та позик з пов'язаними особами – не має.

Витрати, пов'язані з податком на прибуток.

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2016 році складала 18%.

У зв'язку зі збитковою діяльністю Підприємства, податок на прибуток не нараховувався.

4) Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено Товариством за вимогами МСБО 7 на основі прямого методу, згідно з яким, розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосування даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Чистий рух коштів від операційної діяльності складає -9 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає 58 тис грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає -

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висунуто інших претензій від контрагентів та третіх осіб.

5) Управління ризиками

Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасно максимальний розмір прибутку для акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Діяльність підприємства регулюється державою шляхом ліцензування та постійного фінансового моніторингу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу з метою виконання вимог щодо показників пруденційних нормативів.

6) Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. У зв'язку з незначними обсягами продажу цінних паперів іноземним покупцям, коливання курсів не мають значного впливу на результати фінансово-господарської діяльності.

7) Події після звітної дати

Після 31 грудня 2016 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства, а також призвести до зміни в оцінці активів та зобов'язань на дату Балансу.

Директор ТОВ «К2 ІНВЕСТ»

