



ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК

всеукраїнська інформаційна
газета

№ 387 26.04.2017

ЧАСТИНА 1



Фінансова звітність емітентів та небанківських установ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІГРОШІ»

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІГРОШІ» за ЄДРПОУ 39258549	Код за КОАТУВ 2017 01 01	Код за КОПФГ 8039100000	Код за КВЕД 64.92
Територія Шевченківський			
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю			
Вид економічної діяльності Інші види кредитування			
Середня кількість працівників 1			
Адреса, телефон вулиця Михайлівська, буд. 15/1 Б, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01001			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака			
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			IV

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016 р.

Форма №1	Код за ДКУД	П801001	
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	1		
Нематеріальні активи	1000	0	10
первісна вартість	1001	0	11
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	0	0
первісна вартість	1011	0	0
знос	1012	0	0
інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	0	10
II. Оборотні активи	2		
Запаси	1100	0	0
виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
інші поточні дебіторська заборгованість	1155	847	484
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
гроші та їх еквіваленти	1165	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	847	484
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1200	847	494
Пасив	3		
I. Власний капітал	4		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 000	1 000
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-153	-511
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1435	847	489
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	0	0
Довгострокові кредити банків	1515	0	0
інші довгострокові зобов'язання	1520	0	0
Довгострокові забезпечення	1525	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1530	0	0
Пільове фінансування	1535	0	0
Усього за розділом II	1535	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0	0
Короткострокові кредити банків	1605	0	0
Векселі видані	1610	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615	0	0
товари, роботи, послуги	1620	0	0
розрахунками з бюджетом	1625	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1630	0	0
розрахунками з страхування	1635	0	0
розрахунками з оплати праці	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1650	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1655	0	0

Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
інші поточні зобов'язання	1690	0	3
Усього за розділом III	1695	0	3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	847	494

Керівник Гуламі Рональдс
Головний бухгалтер Зволь Олена Миколаївна

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІГРОШІ»	Дата (рік, місяць, число)	Код
(найменування)	за ЄДРПОУ 39258549	2017 01 01

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Совітовість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Валовий прибуток	2090	0	0
збиток	2095	()	()
інші операційні доходи	2120	0	0,00
Адміністративні витрати	2130	(358)	(153)
Витрати на звіт	2150	()	()
інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(358)	(153)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
інші фінансові доходи	2220	0	0
інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(358)	(153)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(358)	(153)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Закоричені курсові різниці	2410	0	0
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
інший сукупний дохід	2445	0	0
інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-358	-153

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	0	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	0
Амортизація	2515	0	0
інші операційні витрати	2520	855	153
Разом	2550	858	153

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	4
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	0,00000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	0,00000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Керівник Гуламі Рональдс
Головний бухгалтер Зволь Олена Миколаївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІГРОШІ»	Дата (рік, місяць, число)	Код
(найменування)	за ЄДРПОУ 39258549	2017 01 01

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

Стаття	Форма №3	Код за ДКУД	П801004
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	0	0
Повернення податків і зборів	3005	0	0
У тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	463	552
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3)	(516)
Праці	3105	(0)	(0)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(0)	(0)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3125	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(460)	(39)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	(3)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	0	0
Необоротних активів	3205	0	0

Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивидендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивидендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	0	3
Залишок коштів на початок року	3405	0	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0
Керівник	Гулам Рональдс		
Головний бухгалтер	Зволь Олена Миколаївна		

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІГРОШ»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
	(найменування)	ва СДР/ПОУ	89258549		

Звіт про власний капітал за Рік 2016 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		П801005	
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрытий збиток)	Неоплачений капітал	Виучений капітал	Всього	
Залишок на початок року	4000	0	0	0	0	0	8	9	10	0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	1000	0	0	0	0	-153	0	0	847
Скоригований залишок на початок року	4095	1000	0	0	0	0	-153	0	0	847
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	0	-358	0	0	-358
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивиденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	0	-358	0	0	-358
Залишок на кінець року	4300	1000	0	0	0	0	-511	0	0	489
Керівник	Гулам Рональдс									
Головний бухгалтер	Зволь Олена Миколаївна									

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальна інформація
Інформація про Товариство

Найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІГРОШ»
код СДР/ПОУ	89258549
Організаційно-правова форма товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Орган, що здійснив реєстрацію	Відділ державних реєстрацій юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Шевченківського району Республіканської служби Головного управління юстиції м. м. Київ
Дата первинної реєстрації	16.06.2014р
Місцезаходження	01001 м. Україна, Київ, вул. Михайлівська, будинок 15/1Б
Телефон	+380670067365
Розрахунковий рахунок	2650603100094
МФО	321842
Назва банку	Київське ГРУ ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» м. Київ
Учасники, та їх частки в Статутному капіталі	Гулам Рональдс
Основні види діяльності	Частка учасника становить 100% в Статутному капіталі 64,92 Інші види кредитування
Свідцтва	Свідцтво про реєстрацію фінансової установи ІК № 132 від 07.08.2014 року
Відповідальні особи	Керівник-Гулам Рональдс Головний бухгалтер-Зволь Олена Миколаївна

Заява про відповідальність Керівництва Компанії

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Компанії. Фінансова звітність достовірно відображає фінансове положення Компанії на 31 грудня 2016 року, результати її господарської діяльності і потоки грошових коштів за 2016 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Керівництво підтверджує, що відповідна облікова політика була послідовно застосована. В ході підготовки фінансової звітності Компанії були зроблені справедливі думки і оцінки. Керівництво також підтверджує, що фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності.

Керівництво компанії несе відповідальність за ведення бухгалтерського обліку належним чином, за з'ясування розумних заходів для захисту активів Компанії, а також за запобігання і виявлення шахрайства та інших порушень. Воно також несе відповідальність за діяльність Компанії відповідно до законодавства України

Умови здійснення діяльності

Українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та незвищенням відокремлення Автономної республіки Крим. За результатами 2015 та 2016 років міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили рейтинги суверенного боргу України. Стабілізація ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фінансової та правової систем країни. Для вирішення вищезазначених задач

уряд країни запроваджує досить жорсткі та непопулярні заходи, як, наприклад, часткову мобілізацію військовозобов'язаного населення, запровадження нових податків та зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо. Проведення таких заходів може негативно вплинути на економіку України та ускладнює операційну діяльність ТОВ «ІГРОШ» та оцінку його активів.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан ТОВ «ІГРОШ». Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дані фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності Компанії
Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення, що Компанія буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, що дозволяє реалізувати активи та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коректування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Принципи складання фінансової звітності
Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована за метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією 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, зставної та зрозумілої інформації.

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

Відповідно до МСФЗ Компанія прийняла рішення не оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю. Об'єкти основних засобів підприємства оцінювались за історичною первісною вартістю, яка на думку Компанії, відповідає первісній вартості згідно з МСФЗ.

Використання оцінок
Складання фінансової звітності вимагає використання оцінок та припущень, що впливають на суми, зазначені у фінансовій звітності та примітках до неї. Припущення та оцінки відносяться в основному

до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визначення та оцінки забезпечень, підвищення майбутніх економічних вигад. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визнаються на основі найбільш вірогідного сценарію майбутнього розвитку діяльності, який веде Компанія. Оцінки і умови, які лежать в основі їх очікування, регулярно переглядаються. Фактичний вплив цих припущень може відрізнятись від його оцінки на час складання фінансової звітності, якщо бізнес-умови розвиваються не так, як очікувала Компанія. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінку, різниці відображаються в Звітті про сукупні прибутки та збитки і змінюються припущення.

Функціональна валюта та валюта подання (звітності).

Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Компанії. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Компанії.

Бухгалтерський облік Компанія веде в національній валюті України – гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність – тисячі гривень без десяткового знаку.

Основа формування облікових політик

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводять 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.

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

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені на Балансі Компанії станом на 31.12.2016 р. згідно Положення про політику бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій в ТОВ «ІПРОШІ», яке затверджене Наказом № 040116-1 від 04.01.2016 року.

Операції в іноземній валюті

Функціональною валютою Товариства та валютою подання звітності є гривня. При первісноному визнанні операції в іноземній валюті перераховуються у функціональну із застосуванням поточного обмінного курсу НБУ.

Залишки грошових коштів і зобов'язань на кінець року, виражені в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ на кінець звітного періоду.

2. Пояснення та аналітичні дані статей балансу (тис.грн.)

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первинного визнання нематеріальні активи враховуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності (в разі їх наявності). Нематеріальні активи, внутрішню генеровані компанією, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а відповідні витрати відображаються в звітті про прибутки та збитки за звітний рік, в якому вони виникли. Строк корисної експлуатації нематеріальних активів може бути або визначенням, або невизначенням:

- Нематеріальні активи з визначенням строком корисної експлуатації амортизуються протягом цього періоду і оцінюються на предмет зменшення корисності, якщо є ознаки потенційної збитку зменшення корисності від даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з визначенням строком корисної експлуатації переглядаються, як мінімум, в кінці кожного фінансового року. Зміна очікуваного строку корисної експлуатації або очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигад, пов'язаних з активом, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, та враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з визначенням терміном корисної експлуатації визнаються в звітті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.
- Нематеріальні активи з невизначенням терміном корисного використання не підлягають амортизації, а тестуються на зменшення корисності щорічно або кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строк корисної експлуатації нематеріального активу з невизначенням періодом використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив до категорії активів з невизначенням строком корисної експлуатації. Якщо це несприятливо, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений строк - здійснюється на перспективній основі. Доходи або витрати від списання з балансу нематеріального активу визнаються як різниця між чистим надходженням від вийняття активу і балансовою вартістю активу та визнаються в звітті про прибутки та збитки у момент вийняття даного активу з балансу.

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з дати їх введення в експлуатацію. Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом протягом строку його корисного використання.

Строк корисного використання встановлюється у відповідності до правостановлюючого документа та фіксується в акті.

Основні засоби

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16. Основні засоби відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації на дату останнього балансу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Активи, вартість менше 6500грн, не визнаються в складі основних засобів та не амортизуються, а списуються на витрати при вводі в експлуатацію.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом Терміни та методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року.

Витрати, понесені після введення основних засобів в експлуатацію, наприклад, поточний ремонт, технічне обслуговування та капітальний ремонт, як правило відображаються у Звітті про сукупні прибутки та збитки в періоді, коли вони були понесені. У ситуації, коли витрати можуть призвести до збільшення майбутніх економічних вигад, що очікуються від використання об'єкта основних засобів, такі витрати капіталізуються як додаткова вартість основних засобів.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом визнається як різниця між чистими надходженнями від вийняття та балансовою вартістю об'єкта .

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції у діяльності Компанії відсутні.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на поточних рахунках у банку.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигад та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна та довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси». Згідно облікової політики Компанії запаси мають враховуватися наступним чином:

- запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої ціни продажу;
- при списанні запасів Компанія застосовує формулу оцінки запасів при їх вийнятті або передачі у виробничий з наданням страхових послуг за методом FIFO.

Статутний капітал

Частка засновника у Статутному капіталі Компанії становить 100%.

Управління капіталом:

Основна задача Компанії при управлінні капіталом-збереження можливості безперервно функціонувати з метою забезпечення необхідної прибутковості і вигід заінтересованим сторонам, а також збереження оптимальної структури капіталу.

Процентні кредити та позики

Кредити та позики в звітному періоді Компанією не залучались.

Непередбачені активи та непередбачені зобов'язання

Непередбачені зобов'язання у фінансовій звітності не визнаються, окрім випадків, коли є вірогідність того , що для розрахунку за зобов'язанням необхідне вийняття економічних ресурсів, що може бути визнане з достатньою достовірністю. Інформація про ці зобов'язання розкривається, якщо можливість вийняття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Визнання доходів та витрат

Дохід визнається за принципом нарахування , коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигад Компанії, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Витрати пов'язані з отриманням доходу , визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображаються в звітті про прибутки та збитки у відповідному періоді.

Витрати майбутніх періодів

У 2016році Компанія витрати звітних періодів не відносить до витрат майбутніх періодів.

Податок на прибуток

Витрати (доходи) з податку на прибуток визнаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Подати на прибуток».

Податкова облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України керуючись Податковим Кодексом України. Для цієї податкової обліку використовуються дані первинних документів бухгалтерського обліку.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визнається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії 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. *Фінансові результати* Компанії щомісячно формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року.

Внески до Державного пенсійного фонду

Компанія не має ні яких інших пенсійних програм, крім державної пенсійної системи України, що вимагає від роботодавця здійснення поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від нарахованої заробітної плати. Ці витрати і звітні про сукупні прибутки та збитки відносяться до періоду, в якому нараховується заробітна плата. Крім цього, в Компанії не існує програм додаткових виплат при виході на пенсію.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності.

ТОВ «ІПРОШІ» не застосовувало наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при чому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів ТОВ «ІПРОШІ», але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань ТОВ «ІПРОШІ».

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт про виручку застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при чому допускається дострокове застосування. В даний час ТОВ «ІПРОШІ» оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

Активи, їх облік та оцінка станом на 31.12.2016 року

Необоротні активи

На дату звіту нематеріальні активи враховуються за моделлю первісної вартості з урахуванням можливого зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Станом на 31.12.2016 року первісна вартість нематеріальних активів становить 11 тис. грн., накопичена амортизація 1 тис. грн. Залишкова вартість нематеріальних активів становить 10 тис.грн.Переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась.

Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні.

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі не обліковуються основні засоби.

Оборотні активи

Станом на 31.12.2016 року залишок запасів у Компанії відсутній.

Фінансові інвестиції

У 2016році фінансові інвестиції відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2016 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства та становлять 69 грн.Станом на 31 грудня 2016 року справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості.

Розрахунки між періодами

Списань витрат майбутніх періодів не було.

Дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016 р. становить 484 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю, визначена як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. У звітному періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався, безнадійна заборгованість відсутня.

Власний капітал

Розкриття інформації щодо обліку власного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Власний капітал Компанії дорівнює 489 тис. грн. і складається з:

- статутного капіталу в розмірі 1 000 тис. грн.;
- неоприбитого збитку в сумі 511 тис. грн.

Кредиторська заборгованість

Склад кредиторської заборгованості: Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 р. відсутня.

Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці та з розрахунками зі страхування становить 2 тис. грн., виникла у зв'язку нарахуванням заробітної плати за грудень 2016р. термін виплати якої до 07.01.2017р.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016 р. становить 3 тис. грн.

Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2016року Товариство не має забезпечення.

Облік фінансових результатів на 31.12.2016року

Доходи та витрати, у тому числі прибутки та збитки. Доходи Компанії визнаються згідно з вимогами МСБО 18 «Дохід» на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигад, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Витрати признаються в звітті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигад очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звітті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата признається в звітті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестать відповідати вимогам визнання як актив в балансі.

Адміністративних витрат на суму 358 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий збиток у сумі 358 тис. грн..

Фінансовий результат від звичайної діяльності відповідно до даних бухгалтерського обліку достовірно відображений у формі звітності «Звіт про фінансові результати».

Управління ризиками

Товариство використовує та розробляє продукти, інструменти та схеми лише за умови, що пов'язані з ними ризики можуть бути належним чином визначені і керовані. ТОВ «ІПРОШІ» керується принципом, за яким очікувані вигоди мають належним чином компенсувати прийняття ризику і відповідати стратегічним цілям.

Виконавчий орган ТОВ «ІПРОШІ» здійснює тактичне управління фінансовими ризиками, операційними ризиками та іншими ризиками. Фінансові ризики включають в себе ринкові ризики і ризики ліквідності. Основними заданнями управління фінансовими ризиками є контроль за тим, щоб схильність до ризиків залишалась в цих межах.

При здійсненні управління ризиками Компанія зосереджується на таких основних видах ризиків:

- 1) **Кредитний ризик** (ризик дефолту контрагента) визначається як можливість невиконання контрагентом ТОВ «ІПРОШІ» своїх зобов'язань відповідно до умов договору.
- Оцінка управлінським персоналом Компанії кредитного ризику є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуємо кредитні рейтинги та будь-яку іншу доступну інформацію щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.
- Депозитні банківські вклади розміщені з врахуванням вимог щодо кредитного рейтингу банківської установи.

- 2) **Ризик ліквідності** - ризик того, що Компанія не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю та використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб уловити в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань. Управління ризиком ліквідності забезпечується затвердженою політикою з розміщення активів, та дотриманням відповідних нормативів. Дотриманість нормативів ліквідності контролюється за допомогою розміщення спеціалізованої звітності.

- 3) **Операційний ризик**-ризик фінансових втрат, що виникає через недоліки управління, процесів оброблення інформації, контрольованості, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та несанкціоновані дії персоналу. Операційні ризики мінімізуються шляхом стандартизації бізнес-процесів, та відповідного контролю за їх виконанням на кожному етапі.

Вплив МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» (далі – МСБО 29) на фінансову звітність Компанії

У МСБО 29 не встановлюються абсолютні показники, за яких віднесення економіки до гіперінфляційної є обов'язковим. У ньому наведені деякі характеристики економічного середовища, яке може бути визнане гіперінфляційним. Рішення про застосування цього стандарту повинно бути зроблено на основі професійного

судження. Згідно з МСБО 29 управлінський персонал ТОВ «ГРОШ» прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.

Підії після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо події після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

На дату подання звітності керівництво оцінило існування наступних подій:

Річна фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРОШ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року зі звітом незалежного аудитора Київ 2017 ЗМІСТ

Table with 2 columns: Item description (e.g., Положення про відповідальність керівництва) and Page number (e.g., 3).

м. Київ 2017 рік

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік.

1. Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів...

2. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року...

3. При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за: 1. Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;

2. Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень; 3. Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;

4. Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.

4. Керівництво Компанії в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за: 1. Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в Компанії;

2. Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Компанії і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

3. Забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам локального законодавства України і відповідних стандартів бухгалтерського обліку;

4. Вжиття заходів для забезпечення збереження активів Компанії; 5. Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор Гулами Рональд (підпис), Головний бухгалтер Зволь Олена Миколаївна (підпис), МП

20 березня 2017 р.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

Незалежний аудиторський фірми "Аудит-Стандарт.."

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „ГРОШ” станом на кінець дня 31.12.2016 р.

Адресат: Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРОШ»

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності Вступний параграф

Таблиця 1

Table with 2 columns: Field name (e.g., Найменування Товариства, Код ЄДРПОУ) and Value (e.g., Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРОШ», 39258549).

Ми провели аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРОШ» яка складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності концептуальній основі бухгалтерського обліку згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Порядку надання звітності фінансовими компаніями, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначені законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливості надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженим Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України 27.01.2004 р. № 27 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06 квітня 2004 року за № 431/9030 (у редакції розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України N 8377 від 13.12.2007) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідних принципів бухгалтерського обліку, облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання ввічливості та супутніх послуг (МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої ввічливості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансових звітах та примітках. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2016 рік);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодного типу подій, які б суттєво вплинули на фінансову результат за 2016 рік, не виявлено.

Керівник Гулами Р. Головний бухгалтер Зволь О.М.

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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРОШ».

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансовому звіті не розкрито інформацію про забезпечення витрат на відшкодування наступних (майбутніх) витрат на виплату відступок працівникам, додаткове пенсійне забезпечення та інших.

Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2016 р. Фінансова звітність складає згідно з визначеною концептуальною основою у відповідності до вимог МСФЗ та чинного законодавства України.

Розділ 2. Розкриття інформації відповідно до вимог п.13 розділу 3 Порядку надання звітності фінансовими компаніями, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначені законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливості надавати послуги з фінансового лізингу, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.01.2004 року за №27 (зі змінами та доповненнями, а саме інформаційного повідомлення 2016 року).

Щодо можливості (спроможності) фінансової компанії, довірчого товариства та ломбарду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як таке, що Компанія продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Управлінський персонал Компанії планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Компанії.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Компанії безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Компанії ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Компанії. Але не вносячи додаткових застережень до цього висновок, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності (невідповідності) прийнятій керівництвом фінансової компанії, довірчого товариства та ломбарду облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності

Концептуальною основою нового комплексу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року, є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS – International Accounting Standards), Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS – International Financial Reporting Standards) прийняті Правлінням Комітету з Міжнародних стандартів, Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КІМФЗ, ПКТ), Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, інші національні законодавчі та нормативні акти щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ в редакції чинній на 01 січня 2016 року та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, внутрішні нормативні документи та положення Компанії стосовно визначення облікової політики, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності по МСФЗ за 2016 рік. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які прийняті та офіційно наведені на веб-сайті Міністерства фінансів України, але ще не набули чинності, Компанією не застосовуються.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики підприємства, здійснюються згідно Положення про політику бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій в ТОВ «ГРОШ», яке затверджене Наказом № 040/116-1 від 04.01.2016 року.

На нашу думку, дане Положення свідчить, що облікова політика є незмінною, в цілому відповідає всім вимогам МСФЗ та нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності. Компанією застосовуються необхідний і достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання податкової та статистичної звітності.

Щодо збільшення розміру статутного капіталу

Протягом 2016 року не відбувалося збільшення розміру статутного капіталу ТОВ «ГРОШ».

Щодо перевищення вартості чистих активів фінансової компанії над зареєстрованим розміром статутного капіталу

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленими статутними документами розміром статутного капіталу. Розрахунок вартості чистих активів здійснюється з метою реалізації положень ст. 144 Цивільного кодексу України „Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю”, зокрема п.4. «якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленному порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.»

Таблиця 2

Table with 3 columns: Description of indicator, Value as of reporting period (thousand U.S.D.), Value as of previous period (thousand U.S.D.). Includes rows for Balance sheet total assets, Equity, and Total assets minus equity.

При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів менша від розміру статутного капіталу. Вартість чистих активів Товариства менша від розміру статутного капіталу, вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України не дотримуються.

Станом на 31.12.2015 року у Товариства також було від'ємне значення нетто-активів, на підставі чого Нацкомфінпослуг застосувало захід впливу у вигляді розпорядження від 18.10.2016 року №2641, яким приписано Товариству усунути порушення вимог законодавства у сфері надання фінансових послуг та повідомити Нацкомфінпослуг про усунення порушень у термін включено до 08.11.2016 року. Товариством не виконано вимог розпорядження Нацкомфінпослуг. Після чого Нацкомфінпослуг розглянув справу про порушення законів та інших нормативно-правових актів, що регулюють діяльність з надання фінансових послуг та розпочав провадження актом про порушення, вчинени на ринку фінансових послуг від 26.12.2016 року №899/15-2.

Щодо запровадження фінансовою компанією системи управління ризиками

Систему управління ризиками здійснюється Товариством згідно Положення про управління ризиками, яке затверджене Наказом № 1-П від 18.03.2016 р.

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Товариства. Керівництво Товариства визнає, що діяльність його пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво зменшитися унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідності і напрямку впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесені кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший цінновий 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 – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншій стороні. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та депозитні заборгованості.

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента;
- Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. 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, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринковий ризик у зв'язку з інвестиціями.
- 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 внаслідок 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 чувливості.
- Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.
- 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 змінюватися і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.
- Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високіінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.
- 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 прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.
- 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;
 - Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.
- **Щодо адекватності організації та проведення фінансовою компанією внутрішнього аудиту (контролю).** На нашу думку, протягом 2016 року Товариство у своїй діяльності дотримувалося принципів корпоративного управління, які визначені в Статуті Товариства; щорічно звітує про результати фінансово-господарської діяльності Товариства на Загальних Зборах учасників; оприлюднює річну звітність; забезпечує захист прав співвласників; учасникам надається можливість ознайомитись з матеріалами Зборів та річними звітами.
- Посади керівника відділу внутрішнього аудиту Товариства з 20 грудня 2016 року займає Бойко Валентина Борисівна, згідно рішення Загальних зборів Учасників Товариства від 19.12.2016 року Протокол №6 от 19.12.2016р., з посадовим окладом згідно штатного розкладу.
- Протягом 2016 року факти відхилення від принципів корпоративного управління відсутні.
- Протягом 2016 року факти порушення внутрішніх правил учасниками Товариства та виконавчого органу фінансової установи, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або сплочивання фінансових послуг, відсутні.
- Скарги протягом 2016 р. стосовно надання фінансових послуг Товариством не надходили.
- У 2016 р. посади до Товариства стосовно надання фінансових послуг відсутні.
- Згідно вилученого протягом 2016 року органу державної влади до Товариства, в тому числі до учасників Товариства та виконавчого органу, не застосовувалися.
- За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі системи внутрішнього контролю, відповідно до Закону України "Про господарські товариства", були отримані докази, які дозволяють нам сформулювати сурядження, що приймаються та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та вимогам Закону України "Про господарські товариства".

Розділ 3. Додаткова інформація незалежних аудиторів у відповідності до інших законодавчих та регуляторних вимог

Основні відомості про аудиторську перевірку

Ми провели аудит фінансової звітності Компанії, відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі-МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звітні незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звітні незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитами чи оглядами історичної фінансової інформації», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог чинного законодавства.

Представлена фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, звітність враховує всі прийняті і діючі міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і відповідає їм.

При розгляді інформації Компанії ми не виявили суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та інформацією, що подається до Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України, згідно вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Компанії за 2016 року, згідно вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

Під час проведення нами аудиту було охоплено всі важливі аспекти діяльності Компанії. Вибіркова аудиторська перевірка охоплює всі суттєві статті балансу і дозволяє зробити висновок про відсутність істотних недоліків, які можуть вплинути на фінансові результати та звітність Компанії.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 30%, розрахунково-аналітичний - 70% від загального обсягу документації. Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2016 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою не менше 20% від загальної кількості первинних документів.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Судилося були перевірені установчі документи, свідчення про рестрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Компанії, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на огрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Аудиторською фірмою вибірково перевірена така документація:

- Установчі документи;
- Банківські документи;
- Договори господарської діяльності;
- Фінансова звітність за 2016 рік;

- Реєстри бухгалтерського обліку;

- Оборотно-сальдова відомість Компанії.

Аудиторська фірма вважає, що під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання аудиторського висновку.

В період між датою балансу 31.12.2016р. і датою затвердження керівництвом фінансової звітності 24.02.2017р., події, які могли б вплинути на фінансовий результат, не виявлені.

Ми не виключаємо можливості, що існують документи і інформація, яка з будь-яких причин не були надані для аналізу.

Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлювання думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень впевненості.

Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства

Інформація, що міститься у цьому розділі, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах, що були надані аудиторю керівництвом та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облік політику та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2016 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і виконує роль формування надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Активи, їх облік та оцінка станом на 31.12.2016 року

Необоротні активи

Нематеріальні активи Товариство обліковує та відображає в фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Первісна вартість нематеріальних активів, відображених на баланс станом на 31.12.2016 р., становить 11 тис. грн., залишкова вартість – 10 тис. грн., знос – 1 тис. грн., Нематеріальні активи складаються з торговельної марки «IGroshti».

Нарахування амортизації вартості нематеріальних активів в 2016 р. відбувалось із застосуванням прямолінійного методу амортизації.

Основні засоби

Станом на 31.12.2016 року основні засоби на балансі Компанії не обліковуються.

Оборотні активи

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ). Дебіторська заборгованість обліковується відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Станом на 31.12.2016 р. Товариство не має дебіторської заборгованості за розрахунками.

На баланс Товариства станом на 31.12.2016 року обліковується інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 484 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю. У звітному періоді Товариство не нарахувало резерв сумнівних боргів у зв'язку з відсутністю підстав для нарахування. Заборгованість реальна, має плінний характер, з термінами погашення до 12 місяців.

Грошові кошти

Безготівкові та готівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог діючого законодавства, а саме «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженою постановою Правління Національного банку України від 12.01.2004р.№22 зі змінами та доповненнями.

Станом на 31.12.2016 року залишок грошових коштів Товариства становить 69 грн., що підтверджено банківськими виписками. Товариство не має грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання станом на 31.12.2016 року.

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, зменшилися і відповідно складають 494 тис.грн. (ряд. 1300 форми №1 «Баланс»).

Зменшення загальної вартості активів відбулось, в основному, за рахунок зменшення суми по статті Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства.

Інформація за видами активів станом на 31.12.2016 року грн. реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал Компанії дорівнює 489 тис. грн. і складається з:

- статутного капіталу в розмірі 1 000 тис. грн.;
- непокритого збитку в сумі 511 тис. грн.

Статутний капітал Компанії сформовано внесками Учасників Компанії виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії. Новий Статут затверджено 07.09.2015 року № запису 1 074 105 0002 049742.

Новий засновник прийшов на підставі договору Протоколу загальних зборів учасників №3 від 28.08.2015 року.

Станом на 31.12.2016 року Статутний капітал Товариства складав 1 000 тис.грн. Части акціонерів у Статутному капіталі Товариства розподілялись наступним чином:

Розділ 4. Інша підсумкова інформація щодо діяльності Товариства. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При проведенні процедури щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудиторів, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та отриманих від Товариства довідки про те, що протягом 2016 року були господарські відносини з пов'язаною особою. Аналіз договорів з такою особою не фіксує випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло спричинити негативний вплив на підприємство. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- ✓ здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей товариства після завершення інвентаризації;
- ✓ виконані процедури по дебиторській та кредиторській заборгованості (проаналізовано наявні акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;
- ✓ проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- ✓ здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- ✓ проведена вибірка перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків шахрайства, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 рік, згідно вимог МСА 240. Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності.

Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2016 рік внаслідок шахрайства.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Товариству було вручено постанову №25/899/15-2/13П від 18 січня 2017 року про застосування штрафної санкції за правопорушення, вчинені на ринках фінансових послуг, так як було порушено вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Відповідно до пункту 4.25 розділу IV Положення №2319 від 20.11.2012 року, затвердженого розпорядженням Нацкомфінпослуг, застосування заходів впливу за порушення законодавства про фінансові послуги не звільняє Товариство від обов'язку усунути порушення.

Управлінським персоналом було надано заповнення Аудитором, про те, що з метою отримання ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг, в строк до 2 місяців планує збільшення статутного капіталу у відповідності до вимог Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених Постановою КМУ від 07.12.2016 р. №913.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства та додаткового розкриття. Такі події відсутні.

Розкриття інформації про зв'язані сторони.

ТОВ «ІГРОШІ» відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2016 рік інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток Товариства, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Протягом звітного періоду Товариство не брала на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті відшкодування або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» операції зі зв'язаними сторонами протягом періоду, що охоплюються фінансовою звітністю, Товариство розкрило в складі інформації про характер відносин зі зв'язаними сторонами.

В процесі виконання аудиторських процедур, аудиторами встановлені наступні пов'язані особи ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІГРОШІ» та викладені в таблицях.

Інформація про власників та керівника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІГРОШІ» наведена в таблиці:

Таблиця 4

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - юридичні особи	ВІДСУТНІ		
Б		Керівник компанії			
		Гулам Рональдс	3243818793	Посвідка на постійне проживання ІН052980 від 17.03.2014 Орган, що видав 6301	100,00%
		Усього:			100,00%

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016 року становить 422 тис грн., яка складається з зворотної фінансової допомоги директору Гулам Рональдс.

Термін погашення зворотної фінансової допомоги у 4 кварталі 2017 року. Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році відсутні.

На підставі даних фінансових звітів проведено розрахунок показників фінансового стану ТОВ «ІГРОШІ» станом на 31.12.2016 року.

Таблиця 5

№ п/п	Показники	На 31.12.15 р.	На 31.12.16 р.	Нормативне значення
1.	Аналіз ліквідності підприємства			
1.1.	Загальний коефіцієнт покриття			
Ф.1 ряд. 1195				
К.1.1. =		847,0	96,8	>1
Ф.1 ряд. 1695				
1.2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності			
Ф.1 ряд. 1195 - (рядок 1100-1110)				
К.1.2. =		847,0	96,8	0,6-0,8
Ф.1 ряд. 1695				
1.3.	Абсолютна ліквідність			
Ф.1 рядок 1165-1167 активу балансу				
К.1.3. =		847,0	96,8	>0
Ф.1 ряд. 1695				
1.4.	Чистий оборотний капітал			
К.1.4. = Ф.1 (ряд. 1195 - ряд. 1695)		847	479	>0
2.	Показники фінансового стану підприємства			
2.1.	Коефіцієнт платоспроможності			
Ф.1 ряд. 1495				
К.2.1. =		1,0	0,99	>0,5
Ф.1 ряд. 1900				
2.2.	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами			
Ф.1 (ряд. 1195 - ряд. 1695)				
К.2.2. =		847,0	95,8	>0,1
Ф.1 ряд. 1695				

На підставі значень розрахованих вище коефіцієнтів можливо в цілому охарактеризувати загальний фінансовий стан ТОВ «ІГРОШІ» на 31.12.2016р., як стабільний. Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про певний рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, певний рівень покриття зобов'язань власним капіталом та фінансової стійкості (автономії). Динаміка наведених показників фінансового стану свідчить про наявність потенційних можливостей продовжувати Товариством свою фінансово-господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Судові розгляди та рішення або розпорядження.

У 2016 році до Товариства не пред'являлися будь-які судові позови. Протягом 2016 року Товариством було отримано від Нацкомфінпослуг Розпорядження від 18.10.2016 року №2641 «Про застосування заходів впливу до ТОВ «ІГРОШІ», яким приписано Товариству усунути порушення вимог законодавства у сфері надання фінансових послуг.

Вплив МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» на фінансову звітність Товариства

У МСБО 29 не встановлюються абсолютні показники, за яких віднесення економіки до гіперінфляційної є обов'язковим. У ньому наведені деякі характеристики економічного середовища, яке може бути визане гіперінфляційним. Рішення про застосування цього стандарту повинно бути зроблено на основі професійного судження. Згідно з МСБО 29 управлінський персонал ТОВ «ІГРОШІ» прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік. Рішення управлінського персоналу обґрунтовується тим, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку в 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалася зниження відсоткових ставок за депозитами.

Розділ 5. Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ - СТАНДАРТ», ідентифікаційний код - 32852960

Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу:

Дата державної реєстрації: 06.02.2004

Дата запису: 28.10.2004

Номер запису: 1 071 120 0000 000836

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність:

Аудиторська фірма здійснює діяльність в галузі аудиту на підставі Свідоцтва Аудиторської палати України про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3345, виданого згідно рішення Аудиторської палати України № 132 від 26 лютого 2004 року. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 286/3 від 19 грудня 2013 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 19 грудня 2018 року.

Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ:

Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Реєстраційний номер Свідоцтва: 0145. Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18.02.2015 року № 77 Свідоцтво чинне до 19 грудня 2018 р.

Незалежні аудитори.

Титаренко Валентина Микитівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 006083 виданого рішенням Аудиторської палати України № 188/2 від 13 квітня 2006 року та чинного до 13 квітня 2021 року.

Гаєва Інна Володимирівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А №007271 виданого Аудиторською палатою України 30 липня 2015 року, дійсний до 30.07.2020 року.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування:

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», телефон: 044-233-41-18.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договір №9-1-03/17 від 20 березня 2017 року

Дата початку – 20 березня 2017 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 31 березня 2017 р.

Незалежний Аудитор – Гаєва І.В.

Директор – В. М. Титаренко

ТОВ «АФ «АУДИТ - СТАНДАРТ»

Дата видачі аудиторського висновку: 31 березня 2017 року

Місце видачі: м. Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе 2-6/32 літера «А»