

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»	за ЄДРПОУ	39581044	
Територія	М. КИЇВ	за КОАТУУ	8038200000	
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30	
Середня кількість працівників ¹	3			
Адреса, телефон	вулиця ЧИГОРИНА, буд. 18, Печерський р-н, м. КИЇВ, 01042, 2215398			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Б А Л А Н С (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 775	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджету	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахуваних доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	277

Б А Л А Н С (Продовження)

	1	2	3	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	9 535	
Гроші та їх еквіваленти	1165	47	29	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	47	29	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	6	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	9 829	9 847	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
БАЛАНС	1300	9 829	9 847	
ПАСИВ				
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 815	9 815	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7)	3	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	9 808	9 818	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	3	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	3	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	



ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	3
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	25
розрахунками з бюджетом	1620	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1
розрахунками зі страхування	1625	3	-
розрахунками з оплати праці	1630	5	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12	-
Усього за розділом III	1695	21	26
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
БАЛАНС	1900	9 829	9 847

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

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ» за ЄДРПОУ	39581044		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)
за 2016 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	356	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(265)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	91	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків у інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(106)	(27)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(15)	(27)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	26	9 815
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(9 795)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	11	-
збиток	2295	(-)	(7)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10	-
збиток	2355	(-)	(7)
II. Сукупний дохід			
Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10	(7)
III. Елементи операційних витрат			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	44	14
Відрахування на соціальні заходи	2510	10	6
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	52	7
Разом	2550	106	27
IV. Розрахунок показників прибутковості акцій			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

		КОДИ		
		2017	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ» за ЄДРПОУ	39581044		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			

ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Звіт про власний капітал (продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	10	-	-	10
Залишок на кінець року	4300	9 815	-	-	-	3	-	-	9 818

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»**

за 2016 рік станом на 31.12.2016 року, складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

Загальні положення

Повна назва товариства:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «ГРАНД ПРОФІТ»
Скорочена назва товариства:	ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»
Код ЄДРПОУ:	39581044
Організаційно-правова форма товариства:	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата проведення державної реєстрації (створення):	13.01.2015
Номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР:	№ 1 074 102 0000 052526
Місцезнаходження:	Україна, 01042, Україна, м. Київ, вул. Чигоріна, будинок 18
Чисельність працівників:	Штатних працівників - 3 особи
Кількість учасників станом на 31.12.2016р.	Кількість учасників складає 2 юридичні особи (резиденти України)
Відповідальні особи	Директор - Присухін Маркіян Сергієвич (з 07.10.2015 по теперішній час)
Наявність відокремлених підрозділів	Не має

На думку керівництва складений повний комплект фінансової звітності ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» достовірно представляє фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів ТОВ та відповідає МСФЗ в усіх суттєвих аспектах.

Представлення товариства

У зв'язку з складною, нестабільною політичною та фінансовою ситуацією, що спричинила девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості у всіх колах бізнесу, скорочення державного фінансування та проблеми в фінансових відносинах. Товариство розпочало свою діяльність в складні часи для держави та економіки в цілому.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «ГРАНД ПРОФІТ» має дві безстрокові ліцензії на здійснення діяльності:

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерської діяльності) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер і дата прийняття рішення № 1483 від 18.09.2015р;

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (дилерської діяльності) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер і дата прийняття рішення № 1483 від 18.09.2015р

Принципи складання

Повний комплект фінансової звітності ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» (надалі за текстом – ТОВ) за 2016 рік, станом на 31.12.2016 року, складається з наступних компонентів:

1. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (БАЛАНС).
2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).
3. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.
4. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.
5. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Фінансова звітність ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» підготовлена у відповідності до принципів та вимог, встановлених Міжнародними стандартами фінансової звітності та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- Методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються в період їх здійснення, а не проведення розрахунків);

- Зрозумілості;

- Доречності (суттєвості);

- Достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);

- Зіставності;

- Можливості перевірки тощо.

Фінансова звітність ТОВ підготовлена за 2016 рік станом на 31.12.2016 року на основі єдиної облікової політики товариства.

Додатково повідомляємо:

- Консолідована фінансова звітність не складається;

- Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було;

- Обмежень щодо володіння активами немає;

- Учасі у спільних підприємствах товариство не бере;

- Переоцінки статей фінансових звітів не було.

Валюта представлення – українська гривня, одиниця виміру – тисяча гривень (тис. грн.).

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Було використано концептуальну основу наступних документів в чинній редакції та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).
- Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ, 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 протирічать вимогам МСФЗ.

Основні положення облікової політики ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності:

1. Прямолінійна амортизація основних засобів.
2. Ліквідаційна вартість визначається для об'єктів нерухомості окремо за кожним об'єктом.
3. Відображення вартості основних засобів – облік за первинною вартістю. Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ 5.
4. Списання 50% вартості МНМА при передаванні в експлуатацію.
5. Прямолінійна амортизація нематеріальних активів.
6. Оцінка вибуття запасів за методом FIFO.
7. Створення резерву сумнівних боргів на основі платоспроможності окремих дебіторів.
8. Оцінка фінансових інвестицій в дочірні та асоційовані підприємства за методом участі у капіталі, інших інвестицій в акції та корпоративні права - за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.
9. Витрати по позиках визнаються в якості витрат того періоду, у якому вони були понесені.

Фінансові активи станом на 31.12.2016 року

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до:

- МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»,
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»,
- МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність»,
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»,
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»,
- МСФЗ 5 «Не поточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Товариство класифікує свої фінансові активи по таких категоріях:

1. Вкладення в цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток і збиток;
2. Цінні папери при намірі володіння протягом невизначеного періоду, які можуть бути реалізовані для підтримки ліквідності або в результаті зміни ставки відсотка, валютного курсу або цін на ринку цінних паперів, класифікуються, як в наявності для продажу;
3. Позики та Дебіторська заборгованість.

ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Грошові кошти

Облік грошових коштів регулюються міжнародними стандартами:

- МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів»
- МСФЗ 21 «Облік впливу змін валютних курсів»

При складанні звітності МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - не застосовувався, оскільки Товариство не проводило валютних операцій.

Зобов'язання та забезпечення

Облік і визнання зобов'язань та резервів Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

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

Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу лише у тому випадку, коли:

- ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані з цими активами, минули;
- передані права на грошові потоки від фінансових активів або укладено угоду про передачу і при цьому також передано всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або не передано їх і не збережено всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втрачено право контролю щодо даних активів. Товариство списує фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тоді і лише тоді, коли воно погашене, тобто, коли вказане в договорі зобов'язання виконане, анульоване або термін його дії закінчився.

ПОЯСНЕННЯ ОКРЕМИХ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТНОСТІ**БАЛАНС**

У формі №1 «Баланс» відомості викладені в розрізі оборотних та необоротних активів.

Основні засоби, нематеріальні активи та довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2016 року у Товариства відсутні.

Здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та довгострокові (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

Оборотні активи

Оборотні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п.57 МСФЗ як активи, призначені для використання у фінансовій діяльності протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

Товариство має дебіторську заборгованість станом на 31.12.2016 р. - 277,0 тис. грн., яка очікувано буде погашена протягом наступних шести місяців. Станом на кінець звітного періоду прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Грошові кошти

Сума грошових коштів станом на 31.12.2016 року становить 29,0 тис. грн. Кошти зберігаються на поточному банківському рахунку. Депозитні рахунки у ТОВ відсутні. Обмеження прав компанії на користування грошовими коштами у звітному періоді відсутні.

Поточні фінансові інвестиції

Всі фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно обліковуються за справедливою вартістю. Справедливу вартість при первісному визнанні найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні виникає лише тоді, коли є різниця між справедливою вартістю та ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація.

Всі операції із придбання та продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (договори «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати фінансовий актив.

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість (зобов'язання) в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку.

У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій зі взаємно компенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про ціни на постійній основі.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на

даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії наступним чином: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за цінами котирування (не скоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використовувані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, ціни); (iii) до 3 Рівня відносяться оцінки, що не ґрунтуються виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібний значний обсяг не спостережуваних вхідних даних). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце на кінець звітного періоду.

Таким чином, справедлива вартість фінансових інвестицій була розрахована на основі майбутніх очікуваних грошових потоків, зважаючи на вартість нових фінансових інструментів, що мають подібний кредитний ризик (Рівень 3 в ієрархії справедливої вартості). Справедлива вартість цих активів не відрізняється від балансової і не вплинула на фінансовий результат діяльності товариства на звітну дату.

Поточні фінансові інвестиції представлені наступними цінними паперами:

Інвестиційні сертифікати, іменні, прості. Кількість 9 535 шт. Найменування емітента - ТОВ КУА «АСГАРД-ФІНАНС» (ПВНЗІФ «АСГАРД-ІНВЕСТ»), код ЄДРПОУ 38799845, код ЄДРІСІ 23300235, номінальна вартість одного цінного паперу - 1 000,00 грн. (Одна тисяча грн. 00 коп.), в бездокументарній формі випуску. Справедлива вартість фінансових інвестицій - 9 535 000,00 грн.

Власний капітал

Загальний розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 року складає 9 818,0 тис. грн. Структура власного капіталу складається з зареєстрованого капіталу та нерозподіленого прибутку.

Статутний капітал

Станом на 31.12.2016 року розмір заявленого та зареєстрованого статутного капіталу Товариства складає 9 815,0 тис. грн.

Сформований статутний капітал сплачений грошовими коштами в сумі 9 815,0 тис. грн.

Станом на звітну дату учасниками ТОВ є дві юридичні особи:

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДИСКОНТ ІНВЕСТ»** ідентифікаційний код 39578430, місцезнаходження: 01103, м. Київ, Печерський район, вул. Кіквідзе, будинок 18 Б, офіс 52, розмір внеску - 9 799 900,00 грн., розмір частки 99,846 %.

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГОРИТМ»**, ідентифікаційний код 31811132, місцезнаходження: 21000, м. Вінниця, вулиця Пирогова, будинок 39, розмір внеску - 15 100,00 грн., розмір частки 0,154 %.

Нерозподілений прибуток на 01 січня 2017 року складає 3 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові забезпечення витрат персоналу в сумі 3,0 тис. грн. є нарахованим резервом відпусток станом на 31.12.2016. Для розрахунку суми резерву невикористана кількість днів щорічної відпустки кожного працівника за розрахунковий період помножена на середньоденну заробітну плату працівника. До суми резерву додана сума нараховувань Єдиного соціального внеску в розмірі 22,0%.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2016р. з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців, не визначені.

Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість компанії іншим юридичним або фізичним особам, що виникла внаслідок отримання товарів, робіт, послуг, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів компанії та її економічних вигід.

Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями компанії визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 60 МСБО 1.

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

Станом на 31.12.2016 року поточні зобов'язання Товариства становлять 26,0 тис. грн., в т. ч. 25,0 тис. грн. - оплата за поставлені цінні папери, термін платежу за які ще не настав, та 1,0 тис. грн. - нараховані зобов'язання зі сплати податку на прибуток за підсумками діяльності за 2016 рік.

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ)

Всі статті доходів і витрат, визначені у звітних періодах, включено до складу Звіту про прибутки та збитки.

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

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

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - дохід від реалізації фінансових інвестицій та надання брокерських послуг - 356,0 тис. грн.

Інші доходи в сумі 26,0 тис. грн. - неповоротна фінансова допомога 25,0 тис. грн., що була надана Товариству для здійснення поточної діяльності та списання на доходи кредиторської заборгованості 1,0 тис. грн.

ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Адміністративні та інші операційні витрати за звітний період складають 106,0 тис. грн. До цієї суми входять:

- Вартість банківських послуг – 5,0 тис. грн.
- Витрати на оплату праці – 44,0 тис. грн.
- Відрахування на соціальні заходи – 10,0 тис. грн.
- Інші витрати: аудитори, публікація, ПЗ – 5,0 тис. грн.
- Витрати на оренду приміщення та комунальні послуги – 28,0 тис. грн.
- Резерв відпусток штатних працівників – 3,0 тис. грн.
- Членські внески - 5,0 тис. грн.
- Інші операційні витрати – 6,0 тис. грн.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності компанії.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал становить 9 815,0 тис. грн. Сплачений в повному обсязі. Нерозподілений прибуток станом на 01 січня 2017 року становить 3,0 тис. грн. Загальна сума власного капіталу становить 9 818,0 тис. грн. Управління капіталом підприємства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН

Пов'язаними особами для Товариства є: її учасники; посадові особи Товариства та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Товариства; юридичні особи, що контролюються Товариством або разом з ним перебувають під контролем третьої особи. При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Протягом 2016 року операцій з пов'язаними сторонами не було.

УМОВНІ І ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ ТА ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Управління ризиками Товариства являє собою процес передбачення і нейтралізації негативних фінансових наслідків, що включає їх ідентифікацію, оцінку, упевненість та уникнення.

Компанія визначає наступні категорії ризику:

- Фінансовий
- Не фінансовий
- Інші ризики

Управління фінансовими ризиками

Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик інвестицій в акції, ринковий операційний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Кредитний ризик - ризик неспроможності контрагента виконати взяті на себе будь-які договірні зобов'язання перед страховиком.

Оцінкою кредитного ризику є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яку іншу доступну інформацію щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на одного контрагента або групу пов'язаних контрагентів. Моніторинг таких ризиків здійснюється регулярно, при цьому ліміти переглядаються не рідше одного разу на квартал. Керівництво ТОВ проводить аналіз за строками платежів дебіторської заборгованості з основної діяльності і відстежує залишки дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, щоб Товариство мало змогу оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Керівництво здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю, використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Так, показники аналізу платоспроможності (ліквідності) Товариства характеризуються наступними розрахунками:

1. Коефіцієнт ліквідності (Нормативне значення коефіцієнта загальної ліквідності становить не менше 1):

$$K1.1 = (II \text{ розділ} + III \text{ розділ} \text{ активу балансу}) / III \text{ розділ} \text{ пасиву балансу}$$

$$K1.1 = 378,7$$

Загальний (коефіцієнт покриття) характеризує, що на кожну гривню зобов'язань підприємство має 378,7 грн. усіх мобільних коштів.

2. Коефіцієнт Абсолютної ліквідності (Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності становить більше 0,2):

$$K1.3 = \text{Грошові кошти} / III \text{ розділ} \text{ пасиву балансу}$$

$$K1.3 = 1,1$$

Характеризує, яка частка короткострокових зобов'язань може бути негайно погашена коштами на поточному рахунку та інших рахунках в банках.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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 на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в цінні папери та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик або ризик інвестицій в акції – ризик, пов'язаний із чутливістю вартості активів, зобов'язань та фінансових інструментів страховика до коливання ринкової вартості акцій.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютні ризики у Товариства не виникають у зв'язку з відсутністю операцій в іноземній валюті.

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

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Ризик управління капіталом

Основними елементами управління капіталом керівництво вважає власні і позикові кошти. Для збереження і коригування структури капіталу Компанія може переглядати свою інвестиційну програму, залучати нові і погашати існуючі позики і кредити, продавати непрофільні активи.

Управління нефінансовими ризиками

Операційний ризик – ризик фінансових втрат товариства, що виникає через недоліки управління, процесів оброблення інформації, контрольованості, безперервності роботи, надійності технологій, а також помилки та несанкціоновані дії персоналу.

Ризик законодавчого простору – можливі наслідки для фінансового стану Товариства через зміни в Законодавстві (наприклад, зміни в оподаткуванні) та існуючих нормах здійснення господарської діяльності.

Керівництво приймає управлінські або кадрові рішення в разі виявлення порушень дотримання встановлених. Системно проводить процедури моніторингу змін (можливих змін) в законодавчому просторі, контролю за ступенем захисту інформаційної мережі Товариства.

Управлінський персонал вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності компанії. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

Управління операційним та юридичним ризиками забезпечує належне функціонування внутрішньої політики та процедур компанії в цілях мінімізації даних ризиків.

Ризик країни Україна

Україна є країною з перехідною економікою і в даний час не має достатньо розвиненої ділової та законодавчої інфраструктури, включаючи стабільну банківську і судову системи, які існують в країнах з більш досконалою ринковою економікою. Сучасна українська економіка характеризується, зокрема, такими явищами, як низька конвертованість національної валюти за кордоном, валютний контроль, низький рівень ліквідності на ринках капіталу і триваюча інфляція. В результаті, ведення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які, як правило, не зустрічаються в країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Стабільний і успішний розвиток української економіки і бізнесу Компанії в певній мірі залежить від ефективності економічних заходів, що вживаються урядом, а також подальшого розвитку правової та політичної систем.

Події після дати балансу

При складанні фінансової звітності Компанія враховує події, що відбулися після звітної дати й відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 10.

На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2016 рік.

ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Таким чином, фінансова звітність, що складена згідно з МСФЗ надає інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ», яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Директор
ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Присухін М.С.

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ,
ІЗ АУДИТОРСЬКИМ ВИСНОВОКОМ
(ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗМІСТ

Положення про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2016 рік
Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
Фінансова звітність за 2016 рік
Баланс (звіт про фінансовий стан)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
Звіт про рух грошових коштів
Звіт про власний капітал
Примітки до фінансової звітності

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

Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків аудиторів, котрі містяться в представленому Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та аудиторів щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ», (далі по тексту – ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» або Товариство).

1. Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» станом на 31 грудня 2016 року, результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився вищезгаданою датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

2. При підготовці фінансової звітності керівництво ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» несе відповідальність за:

- а Вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- б Застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- в Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відступів від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;

г Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є неправомірним.

3. Керівництво ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- а Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю в ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» ;
- б Підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;

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

г Вжиття заходів для забезпечення збереження активів ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»;

д Виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор _____ М.С. Присухін
(підпис)

МП
«27» лютого 2017 р.

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»
за 2016 рік**

Адресат: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Учасником та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»
РОЗДІЛ 1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ»**

Таблиця 1

Повне найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «ГРАНД ПРОФІТ»
Скорочене найменування	ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»
Код ЄДРПОУ	39581044
Організаційно-правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Орган, що здійснив реєстрацію та номер запису	Реєстраційний номер запису в Реєстрі №2258, внесено до Реєстру відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.09.2015 р.
Дата державної реєстрації	13.01.2015 р., № 1 074 102 0000 052526
Зміни до установчих документів	01.07.2016 р., № 1 074 052526 00
Місцезнаходження	Україна, 01042, Україна, м. Київ, вул. Чигоріна, буд. 18
Телефон	044 2215398
Учасник Товариства який є власником 5% і більше (часток) станом на 31.12.2016	ТОВ "ДІСКОНТ ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 39578430, місцезнаходження: 01103, м. Київ, Печерський район, вул. Кіквідзе, будинок 18 Б, офіс 52, розмір внеску – 9 799 900,00 грн., розмір частки 99,846 %.
Основні види діяльності за КВЕД	64.30 трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Ліцензії	- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерської діяльності) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер і дата прийняття рішення № 1483 від 18.09.2015 р. Строк дії необмежений; - Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (дилерської діяльності) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер і дата прийняття рішення № 1483 від 18.09.2015 р. Строк дії необмежений.
Відповідальні особи	Директор - Присухін Маркіян Сергійович (з 07.10.2015 р. по теперішній час)

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ГРАНД ПРОФІТ», що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки 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, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію (надалі разом – «фінансова звітність»)

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної річної фінансової звітності у відповідності з вимогами складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні. Ця відповідальність включає планування, впровадження та підтримку належного внутрішнього контролю, необхідного для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлювання думки, щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР від 12.02.2013 р. № 160. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів, щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загальної подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення модифікованої думки, щодо фінансової звітності Товариства.

Висловлення думки:

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Висновок про фінансову звітність Товариства приведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевне-

ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

ності та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті 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», Міжнародного стандарту завдань з огляду (далі - МСЗО) та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Аудитор не приймав участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань Товариства, що проводилась згідно з наказом № 1/1-ІН від 25.11.2016 року станом на 01.12.2016 року, оскільки був призначений після дати її проведення. На підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні даних в інвентаризаційних відомостях. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Проте аудитор вважав, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених виправлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства. 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, 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», повний комплект фінансової звітності ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» справедливо й достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2016 р.

Інші питання

Не вносячи до нашого висновку додаткових застережень, звертаємо увагу на той факт, що на дату складання цього висновку ситуація, що склалася в Україні, де Товариство веде діяльність та несе ризики, має ознаки економічної нестабільності. Фінансовий стан контрагентів, операції з якими несуть ризики для Товариства, в умовах ринкових коливань не є стабільним та передбачуваним. Зважаючи на вищевикладене, наразі досить складно прогнозувати та, в повній мірі, визначити ефект впливу такої ситуації на діяльність Товариства.

РОЗДІЛ 2. «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТИВНІ ВИМОГИ»**2.1. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор, щодо:**

2.1.1. Відповідність розміру власного капіталу за даними річної фінансової звітності Товариства, складеної на 31.12.2016 вимогам, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР

Розрахункова вартість власного капіталу ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2016 року становить 9 818 тис. грн.

Власний капітал Товариства на звітну дату представлений в таблиці 2.

Таблиця 2

Найменування статті власного капіталу	на 31.12.2016 р. тис.грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	9 815
Капітал у дооцінках	-
Додатковий капітал	-
Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Інші резерви	-
Усього власного капіталу	9 818

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 р. складає 9 815 тис. грн. та відповідає вимогам абзацу 7 пункту 1 статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», відповідно до якого: «Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень.»

Розмір власного капіталу (чистих активів) Товариства перевищує на 3,0 тис. грн. розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам пункту 4 статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного Кодексу України.

2.1.2. Відповідності розміру статутного капіталу Товариства установчим документам (із зазначенням форми внесків)

Станом на 31.12.2016 розмір статутного капіталу Товариства становить 9 815 000,00 грн. (Дев'ять мільйонів вісімсот п'ятнадцять тисяч грн. 00 коп.) та відповідає установчим документам ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ».

Статутний капітал Товариства повністю сформований внесками учасників в 2015 році.

Оплата внесків до статутного капіталу Товариства здійснювалась учасниками Товариства виключно грошовими коштами у національній валюті України (гривні) шляхом банківського переказу на поточний рахунок Товариства.

Заборгованість учасників перед Товариством за внесками до статутного капіталу відсутня.

Протягом 2016 року змін в Статутному капіталі Товариства не проводилось.

2.1.3. Формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено аудиторський висновок). У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу:

Інформація про формування статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 р.:

1. Статутний капітал затверджений Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від 12 січня 2015 р. за № 1 в розмірі 9 800 000,00 (дев'ять мільйонів вісімсот тисяч гривень 00 копійок) гривень. Розподіл часток між учасниками наведено в таблиці 3.

Таблиця 3

Учасники Товариства	Частка у статутному капіталі Товариства, гривень	Частка у статутному капіталі Товариства, %
1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430	9 800 000,00	100,00%
Усього	9 800 000,00	100,00%

Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 13.01.2015р. за реєстраційним номером 1 074 102 0000 052526.

2. Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від 23 січня 2015 р. за № 4 було прийняте рішення про зміну складу учасників, а саме включення до складу учасників ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО» Код ЄДРПОУ 38825293, розмір частки у статутному капіталі Товариства складає 15 000,00 (п'ятнадцять тисяч грн. 00 коп.) гривень; продаж частки у статутному капіталі ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» у розмірі 100,00 (сто) гривень 00 копійок, що складає 0,001% статутного капіталу Товариства, продавець: Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430; покупець: ТОВ «ФК «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО», Код ЄДРПОУ 38825293 та збільшення розміру статутного капіталу до 9 815 000,00 (дев'ять мільйонів вісімсот п'ятнадцять тисяч гривень 00 копійок) гривень. Розподіл часток між учасниками наведено в таблиці 4.

Таблиця 4

Учасники Товариства	Частка у статутному капіталі Товариства, гривень	Частка у статутному капіталі Товариства, %
1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО» Код ЄДРПОУ 38825293	15 100,00	0,154%
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430	9 799 900,00	99,846%
Усього	9 815 000,00	100,00%

Державну реєстрацію змін до Статуту (нова редакція) Товариства проведено відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 27 січня 2015р.

3. Протоколом загальних зборів Учасників Товариства від 01 жовтня 2015 р. за № 7 було прийняте рішення про зміну складу учасників, а саме виходу зі складу учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО» Код ЄДРПОУ 38825293 та включення до складу учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «АЛГОРИТМ», Код ЄДРПОУ 31811132. Договір про відступлення частки № 2/2015 від 01 жовтня 2015р. розмір частки, що відступається складає 15 100,00 (п'ятнадцять тисяч сто гривень 00 копійок) гривень, або 0,154% статутного капіталу Товариства. Розподіл часток між учасниками наведено в таблиці 5.

Таблиця 5

Учасники Товариства	Частка у статутному капіталі Товариства, гривень	Частка у статутному капіталі Товариства, %
1. Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛГОРИТМ» Код ЄДРПОУ 31811132	15 100,00	0,154%
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «ДИСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430	9 799 900,00	99,846%
Усього	9 815 000,00	100,00%

Державну реєстрацію змін до Статуту (нова редакція) Товариства проведено відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Шевченківського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 27 жовтня 2015р.

Інформація про сплату статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 р.:

Інформація про сплату статутного капіталу наведена в таблиці 6

ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Таблиця 6

Дата державної реєстрації Статуту	Учасники Товариства	Сума внеску згідно до статутного фонду (грн.)	Документи:
13.01.2015р.	1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» Код ЄДРПОУ 39578430	9 800 000,00	Платіжне доручення № 4 від 16.01.2015р. на суму 2 795 000 грн.; Платіжне доручення № 5 від 16.01.2015р. на суму 3 500 000 грн.; Платіжне доручення № 6 від 16.01.2015р. на суму 3 500 000 грн.; Платіжне доручення № 9 від 16.01.2015р. на суму 5 000 грн.
27.01.2015р.	1. Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-БЮРО» Код ЄДРПОУ 3882593	15 000,00	Банківська виписка ПАТ КБ «СВРОВАБАНК» від 06.02.2015р.; платіжне доручення № 13 від 06.02.2015р. на суму 15 000 грн.
Всього		9 815 000,00	x

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал сформований та сплачений у повному обсязі у встановлені законодавством терміни та відповідає діючому законодавству України на зазначену дату.

2.1.4. Відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявності/відсутності податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Станом на 31.12.2016 Товариство не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків та зборів, відсутній податковий борг та несплачені штрафні санкції за правопорушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

2.2. Висновки щодо питань, які наведено у пункті 2.1. Розділу 2

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення статутного та власного капіталу у річній фінансовій звітності ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ».

2.3. Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Товариство використовує кошти, що внесені учасниками у 2015 році до статутного капіталу Товариства на фінансового господарську діяльність та провадження професійної діяльності на фондовому ринку з купівлі – продажу цінних паперів українських емітентів.

2.4. Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Товариство відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності за 2016 рік інформацію, необхідну 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.

Аудитором у процесі виконання процедур аудиту були встановлені пов'язані особи Товариства в т.ч.: Директор Товариства - Присухін Маркіян Сергійович; учасник Товариства - ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 39578430); Директор ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» - Кобзар Олександр Сергійович; учасник ТОВ «ДІСКОНТ ІНВЕСТ» - ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 39726013); Директор ТОВ «РЕЗЕРВ КОНСАЛТ» - Дітлов Микола Миколайович.

Операції з пов'язаними особами на протязі 2016 року не проводились.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами) – не виявлено.

2.5. Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

У Товариства відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

Аудиторам невідома інформація щодо наявності у Товариства подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

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.

2.7. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

Аудитори відслідковують інформацію про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу на структуру фінансових інвестицій.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність», ми розглянули відповідність використання управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшли до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час ми не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть спричинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

2.8. Інша фінансова інформація відповідно до законодавства

2.8.1. Основні відомості про аудиторську перевірку

Представлена фінансова звітність Товариства 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 Товариства ми не виявили суттєвих суперечностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та інформацією, що подається до Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, згідно вимог МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документа, 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 Товариства за 2016 року, згідно вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».

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

Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2016 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою. Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Суцільно були перевірені установчі документи, фінансова звітність за 2016 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, 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 обґрунтування 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.

Аудиторами перевірена наступна документація:

Установчі документи, накази;

Положення про облікову політику та його застосування;

Банківські та касові документи;

Договори господарської діяльності та додатки до них;

Накладні, акти, інші первинні документи ;

Фінансова звітність Товариства на 31.12.2016 року;

Розшифровки окремих статей балансу, звіту про фінансові результати;

Примітки до фінансової звітності за 2016 рік.

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

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 упевненості.

2.8.2. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Необоротні активи станом на 31.12.2016 р. у Товариства відсутні.

Оборотні активи

Станом на 31.12.2016 р. у Товариства обліковуються:

1. «Інша поточна дебіторська заборгованість», яка становить 277,0 тис. грн. та включає поточну заборгованість за договорами купівлі-продажу цінних паперів, термін сплати за якими не настав.

Визнання та оцінка дебіторської заборгованості здійснювалися у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2. «Поточні фінансові інвестиції» на суму 9 535 тис. грн. Розшифровка поточних фінансових інвестицій Товариства станом на 31.12.2016 р. наведена в таблиці 7.

Таблиця 7

Найменування емітента, код ЄДРПОУ-ЄДРПІСІ	Вид, тип, форма випуску, код ISIN ЦП	Кількість за даними зберігача, шт..	Загальна номінальна вартість, грн.	Справедлива вартість, грн.
ТОВ «КУА «АСГАРД-ФІНАНС» (ПВНЗФ «АСГАРД-ІНВЕСТ»), 38799845-23300235	Інвестсертифікати, іменні, бездокументарна, UA4000178156	9 535	9 535 000,0	9 535 000,0

ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ»

Поточні фінансові інвестиції відображені по справедливій вартості на звітну дату, яка визначена за даними оприлюднених котирувань на фондових біржах станом на 04.11.2015. Біржовий курс, що був розрахований на ПАТ «Фондова біржа «Перспектива» станом на 04.11.2015 складає 1000,00 грн.

Станом на 31.12.2016 року вищезгадані інвестиційні сертифікати є позалистинговими, перебувають в обігу в депозитарній системі та є в біржовому списку ПАТ «Київська міжнародна фондова біржа» та ПАТ «Фондова біржа «Перспектива».

3. «Грошові кошти та їх еквіваленти» в розмірі 29,0 тис. грн. Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Національного Банку України від 15.12.2004 р. № 637. При перевірці відповідності чинному законодавству фіксуємо, що облік касових операцій та нормативи використання коштів під звіт відповідають діючим законодавчим актам України.

Станом на 31.12.2016 року грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошей на поточному рахунку в національній валюті в сумі 29 тис. грн., що підтверджується виписками з поточного рахунку у банківській установі.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

4. «Витрати майбутніх періодів» в розмірі 6,0 тис. грн.

Є здійсненими витратами у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах.

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшилися і відповідно складають 9 847 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»). Збільшення загальної вартості активів відбулось, в основному, внаслідок проведення угод з купівлі-продажу цінних паперів.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення в сумі 3,0 тис. грн. є нарахованим резервом відпусток станом на 31.12.2016 р. з врахуванням витрат на єдиний соціальний внесок в розмірі 22,0 %.

Поточні зобов'язання і забезпечення

На кінець звітного періоду Товариство мало загальну поточну кредиторську заборгованість в сумі 26,0 тис. грн., в тому числі:

- за товари, роботи, послуги – 25,0 тис. грн.
- за розрахунками з податку на прибуток – 1,0 тис. грн.

Поточні зобов'язання відображено за сумою погашення. Визнання, достовірність оцінки, а також аналітичний та синтетичний облік зобов'язань в цілому відповідають вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшилися і, відповідно складають 29 тис. грн. (ряд.1595, 1695 форми №1 «Баланс»). Це відбулось, в основному, через резервування довгострокового забезпечення витрат персоналу та збільшення поточної кредиторської заборгованості.

Інформація стосовно фінансового результату

Товариство дотримується вимог МСФО 18 «Дохід», а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Витрати пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в Звіті про сукупний дохід у відповідному періоді.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

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

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2016 рік Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 10 тис. грн.

Зазначені показники визначені достовірно, про що свідчать дані аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація стосовно розрахунку та аналізу показників ліквідності (платоспроможності) та фінансової стабільності Товариства наведена в таблиці 8.

Таблиця 8

Назва коефіцієнтів	Показники ліквідності	Нормативне значення	Розрахункове значення станом на 31.12.2016р.
Коефіцієнт загальної ліквідності	Ф.1 рядок 1195 / Ф.1 рядок 1695	>1	378,7
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Ф.1 рядок 1160+ рядок 1165 / Ф.1 рядок 1695	0,25-0,5	367,8
Показники фінансової стійкості			
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	Ф.1 (рядок 1595+ рядок 1695) / Ф.1 рядок 1495	<1	0,0003
Коефіцієнт фінансової стійкості/ платоспроможності, автономії	Ф.1 рядок 1495 / Ф.1 рядок 1900	>0,5	0,99

На підставі значень, розрахованих вище коефіцієнтів, можливо охарактеризувати фінансовий стан ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» на 31.12.2016 р., як позитивний.

Значення показників на звітну дату балансу дозволяє свідчити про достатній рівень як абсолютної, так і загальної ліквідності, високий 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. Товариство має можливість розраховуватись по вимогах кредиторів та по своїх поточних зобов'язаннях без загрози порушень структури капіталу.

Інформація стосовно Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів складено згідно вимог МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів». Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» генеру-

вати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, та невикористаних заощаджених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на 31.12.2016 року на рахунках у банківських установах Товариства складає 29,0 тис. грн.

Облік руху грошових коштів відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Інформація стосовно Звіту про власний капітал

Протягом 2016 року відбулись зміни у власному капіталі, що призвели до збільшення власного капіталу, наступні:

Товариство отримало прибуток в сумі 10 тис. грн.

Власний капітал (вартість чистих активів) розраховується як величина, визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку та на кінець звітного періоду складає 9 818 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів станом на 31.12.2016 наведено в таблиці 9.

Таблиця 9

Найменування показника	За звітний період (тис. грн.)
Активи (строка 1300 Балансу), всього	9 847
Зобов'язання (строки 1595, 1695, 1700, 1800), всього	29
Розрахункова вартість чистих активів на 31.12.2016 року: загальна сума активів /рядок балансу 1300/ - сума нематеріальних активів /рядок балансу 1000/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595,1695, 1700, 1800)	9 818
Статутний капітал	9 815
Величина перевищення чистих активів (нетто-активів) над розміром статутного капіталу	3

Таким чином, облік змін у власному капіталі відповідає вимогам МСФО та МСФЗ, які чинні в Україні, облікові дані достовірні та тотожні даним фінансової звітності.

Аудитори підтверджують, що розмір чистих активів ТОВ «ФК «ГРАНД ПРОФІТ» відповідає вимогам чинного законодавства.

РОЗДІЛ 3. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

3.1. Основні відомості про аудиторську фірму:

3.1.1. Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:

Товариство з обмеженою відповідальністю «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»; Код за ЄДРПОУ: 37024556.

3.1.2. Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ):

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4352, рішення Аудиторської палати України № 212/4 від 25.03.2010 р. Відповідно до рішення Аудиторської палати України № 309/3 від 26.03.2015 р. термін чинності Свідоцтва продовжено до 26 березня 2020 року.

3.1.3. Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

Аудиторська фірма внесена до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів. Реєстраційний номер Свідоцтва: 394. Серія та номер свідоцтва: П000394. Свідоцтво чинне з 30 листопада 2016 р. до 26 березня 2020 р.

3.1.4. Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:

Перевірка здійснювалась незалежним аудитором Мазур О.А. (сертифікат серії «А» № 000070 від 28.04.1994 року, чинний до 28.04.2018 р.)

3.1.5. Місцезнаходження юридичної особи та її та фактичне місце розташування: Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми:

03179, м. Київ, вул. Уборевича, будинок 9, кв. 5.

3.2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

3.2.1. Дата та номер договору на проведення аудиту:

Договір № 2-7 від 23.02.2017р.

3.2.2. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку проведення аудиту - 23.02.2017р.

Дата закінчення проведення аудиту - 18.04.2017 р.

Місце проведення аудиту Україна, 01042, Україна, м. Київ, вул. Чигоріна, будинок 18

3.3. Дата складання аудиторського висновку:

18 квітня 2017 року.

Аудитор _____ О.А. Мазур

Директор
ТОВ „МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ“ _____ М.Ю. Арцев

Адреса аудитора: Україна, 03179, м. Київ, вул. Уборевича, будинок 9, кв. 5.