

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності Середня кількість працівників <sup>1</sup> Адреса, телефон	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю «АНСУ»</b>	за ЄДРПОУ	КОДИ			
			Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
				36757541		
				8038200000		
				240		
	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000			
	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)	за КВЕД	64.99			
	5					
	Україна, 01015, КИЇВ, Лейпцигська, дом № 3-А, (044) 2248120					

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

V
---

**БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001				
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000	3	1	
первісна вартість	1001	9	10	
накопичена амортизація	1002	(6)	(9)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби:	1010	13	3	
первісна вартість	1011	37	37	
знос	1012	(24)	(34)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	3000	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>16</b>	<b>3004</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	5	195	
Виробничі запаси	1101	5	7	
Товари	1104	-	188	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками				
за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 127	412	
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 000	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	177	
Рахунки в банках	1167	12	177	
Витрати майбутніх періодів	1170	3	5	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>4 147</b>	<b>789</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>	<b>4 163</b>	<b>3 793</b>	
<b>ПАСИВ</b>				
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000	3 000	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	

**БАЛАНС (Продовження)**

1	2	3	4
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	3	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	39	40
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>3 042</b>	<b>3 045</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	102	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 019	737
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 121</b>	<b>748</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>4 163</b>	<b>3 793</b>

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

Підприємство	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю «АНСУ»</b>	за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2016	01	01
			36757541		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)**  
за 2015 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003				
<b>I. Фінансові результати</b>				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 465	1 097	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 380)	-	
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	1 085	1 097	
збиток	2095	-	-	

ТОВ «АНСУ»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)**

1	2	3	4
Інші операційні доходи	2120	3	-
Адміністративні витрати	2130	(1 082)	(1 089)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2)	(9)
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	4	-
збиток	2195	-	(1)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	1
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	4	-
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	3	-
збиток	2355	(-)	(-)

**II. Сукупний дохід**

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

**III. Елементи операційних витрат**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	33	45
Витрати на оплату праці	2505	188	228
Відрахування на соціальні заходи	2510	66	76
Амортизація	2515	14	16
Інші операційні витрати	2520	783	733
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 084</b>	<b>1 098</b>

**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

2016 01 01

 Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «АНСУ»** за ЄДРПОУ 36757541
   
Дата (рік, місяць, число)

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2015 р.**

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 731	7 602
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	5	3
Інші надходження	3095	869	1 498
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(887)	(861)
Праці	3105	(146)	(185)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(73)	(84)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(29)	(45)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(10)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29)	(34)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 844)	(7 987)
Інші витрачання	3190	(461)	(41)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>165</b>	<b>(100)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	1
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>165</b>	<b>(99)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	12	111
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	177	12

КОДИ

2016 01 01

 Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «АНСУ»** за ЄДРПОУ 36757541
   
Дата (рік, місяць, число)

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2015 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зреєстрований капітал	Капітал у доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	3 000	-	-	3	39	-	-	3 042

ТОВ «АНСУ»

## Звіт про власний капітал (продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>3 000</b>	-	-	<b>3</b>	<b>39</b>	-	-	<b>3 042</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>3</b>	-	-	<b>3</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	2	(2)	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	<b>2</b>	<b>1</b>	-	-	<b>3</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>3 000</b>	-	-	<b>5</b>	<b>40</b>	-	-	<b>3 045</b>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ «АНСУ»  
ЗА 2015 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

## СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АНСУ»
Скорочена найменування	ТОВ «АНСУ»
Код за ЄДРПОУ	36757541
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата державної реєстрації	19 жовтня 2009 року
Юридична/фактична адреса:	01015, м. Київ, вул. Лейпцігська, буд. 3-А
Основна мета діяльності	Отримання прибутку від надання фінансових послуг
Реєстрація фінансовою установою	Свідоцтво ФК № 284, видане 26 травня 2011 року на підставі рішення Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 297 від 26 травня 2011 року, реєстраційний номер 13102621, код фінансово установи 13
Виключний вид діяльності	Види надавати фінансові послуги, які має право надавати фінансова компанія без отримання ліцензії та/або дозволів відповідно до законодавства – факторинг
Види діяльності згідно КВЕД 2010	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.19 Інші види грошового посередництва 64.92 Інші види кредитування

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, забір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації відповідно до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво вживає необхідних заходів для збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

**ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, У ЯКОМУ ПІДПРИЄМСТВО ПРОВІДИТЬ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ**

Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, економіки в цілому та вирішення конфлікту на сході країни. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Теперішня політична ситуація відчутно вплинула на економіку України.

Законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються урядом, а також від змін у податковій, юридичній політичній сферах.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Підприємства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Підприємства.

**ПРИПУЩЕННЯ ПРО ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВАРИСТВА В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ**

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

**ОСНОВА ДІЯЛЬНОСТІ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Основа підготовки Річної фінансової звітності складена за МСФЗ. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

Склад фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан),  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід),  
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом),  
Звіт про власний капітал.

Примітки до фінансової звітності.  
Фінансова звітність підготовлена у грошовій одиниці України – гривні з округленням до тисячних значень (в тис. грн.).

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не відбувалось.  
Обмеження щодо володіння активами не відбувалось.

Основою складання фінансової звітності були документи:  
Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).  
Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).  
Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».  
Фінансова звітність складена у тисячах українських гривень.

Суттєві положення облікової політики  
Облікова політика Підприємства базується на чинному законодавстві України, міжнародних стандартах фінансової звітності та тлумаченнях, які були випущені Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Звітність, складена Підприємством, ґрунтується на основних вимогах щодо розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та інших нормативно-правових актів.

В своїй обліковій політиці Підприємство керується принципами достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, автономності, об'єктивності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

Основою оцінок активів та зобов'язань, що застосовувалися під час складання фінансових звітів, є історична (первісна) собівартість.

Активи та зобов'язання визнаються у фінансовій звітності, якщо є ймовірність надходження або вибуття майбутньої економічної вигоди, пов'язаної з такими активами та зобов'язаннями, та вони мають вартість, яку можна достовірно визначити.

**Оцінка справедливої вартості**  
Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСБО 17 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з українським законодавством. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі бухгалтерських записів, які Товариство веде згідно з вимогами українського законодавства, у відповідності з МСФЗ.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та власники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керів-

## ТОВ «АНСУ»

ництва застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу, а також на основі історичного досвіду, який свідчить, що короткострокові зобов'язання будуть погашені вчасно.

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

## Основні засоби

Основні засоби оприбутковуються за первісною вартістю – історичною (фактичною) собівартістю основних засобів у вигляді суми грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів.

Первісна вартість також включає у себе усі витрати, що пов'язані з доставкою, установкою, введенням в експлуатацію об'єкта основних засобів.

Балансова вартість придбаних основних засобів визначається як сума вартості покупки та інших витрат, прямо пов'язаних із придбанням та підготовкою даних активів до експлуатації. У вартість придбання активів (первісна вартість) включаються всі витрати, пов'язані з придбанням, доставкою, установкою, монтажем, налагодженням та введенням їх в експлуатацію.

Балансова (залишкова) вартість основних засобів визначається як різниця між первісною (історичною) вартістю та сумою накопичених амортизаційних відрахувань.

Протягом експлуатації основні засоби можуть приводитися до відповідності до цін вартості корисного використання (переоцінюватися). Переоцінка здійснюється у випадках, коли балансова вартість основних засобів істотно відрізняється від вартості корисного використання активу. Вартість корисного використання визначається на підставі оцінки незалежних експертів, інформації підприємств-виробників, або організацій, що займаються збутом основних засобів, а також за даними прайс-листів тих газет, що друкують інформацію про ціну, надану їм конкретними торговельними організаціями, а у разі відсутності належної інформації (наприклад, за активами, що вже були в експлуатації) або специфічного використання активу – на підставі оцінки незалежних експертів. Підприємство використовує метод первісної вартості (собівартості), відповідно до якого переоцінка необоротних активів не здійснюється.

Амортизація основних засобів нараховується на балансову вартість основних засобів з метою списання активу протягом терміну його корисного використання. Вона розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється з місяця, наступного до місяця введення об'єкта основних засобів в експлуатацію до нульової вартості.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів з метою амортизації прийнято рівню нулю.

Встановлені строки корисного використання основних засобів, зокрема: капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15 років,

будівлі – 20 років,

споруди – 15 років,

передавальні пристрої – 10 років,

машини та обладнання – 5 років,

електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, модеми, вартість яких перевищує 2 500,00 грн. – 2 роки,

транспортні засоби – 5 років,

інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 роки,

інші основні засоби – 12 років,

тимчасові (нетитульні споруди) – 5 років,

інвентарна тара – 6 років.

Ліквідація (списання) об'єктів ОС здійснюється у випадках: неможливості використання об'єктів ОС за своїм первісним призначенням, втрати, крадіжки,

руйнування, у т.ч. і з причин непереборної сили.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів вартістю до 2,5 тис. грн. та строком користування більше року нараховується у першому місяці використання у розмірі 100 відсотків їх вартості.

## Нематеріальні активи

Нематеріальним активом визнається немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

Балансова вартість придбаних нематеріальних активів визначається як сума вартості покупки та інших витрат, прямо пов'язаних із придбанням та підготовкою даних нематеріальних активів до експлуатації. Підприємство застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом таких строків:

Група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище) – відповідно до правостановлюючого документа.

Група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо) – відповідно до правостановлюючого документа.

Група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті – відповідно до правостановлюючого документа.

Група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, композивання (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті – відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 5 років.

Група 5 – авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті – відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 2 роки.

Група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) відповідно до правостановлюючого документа.

## Запаси

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Запаси обліковуються по однорідним групам:

малоцінні та швидкозношувані предмети;

запаси, які утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;

інші запаси.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод ФІФО – собівартість перших за надходженням запасів.

## Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Товаристві створюється резерв сумнівних боргів. Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів та враховують фактори наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе витребувати дебіторську заборгованість. Резерв створюється з використанням методу індивідуальної класифікації дебіторів.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість з терміном непогашення понад 12 місяців.

## Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках), грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки.

## Доходи та витрати

## Визнання доходів

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування:

сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

є імовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;

можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;

можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Особливий вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно до політикою Товариства не визначено. В разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

## Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

## Оренда

Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

## Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство проводить переведення частини короткострокової кредиторської заборгованості до складу довгострокової, коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається більше ніж 365 днів.

Товариство визнає в якості резерву резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта. Товариство може формувати резервний фонд на покриття непередбачених збитків по всіх статтях активів та позабалансових зобов'язань. Розмір відрахувань до резервного фонду має бути не менше 5 відсотків від прибутку Товариства до досягнення ними 25 відсотків розміру регуляторного капіталу Товариства.

## Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В податковому об'єкті податок на прибуток обчислюється враховуючи / не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподаткованого прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діляти станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

## Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до державних фондів та фондів соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України.

## Операційні сегменти

Товариство веде свою діяльність тільки на території України

## Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення. Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні.

## ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

## ТОВ «АНСУ»

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

## РОЗКРИТТЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Довгострокові фінансові інвестиції за 2015 рік відображені за історичною собівартістю в сумі 3 000 тис. грн. Придбаний цінний папір у вигляді векселю. Інших цінних паперів на балансі не знаходиться.

## Дебіторська заборгованість за розрахунками

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг. Сумнівню дебіторську заборгованість вважають поточною дебіторською заборгованістю, щодо якої існує непевненість в її поверненні боржником.

Дебіторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом – відсутня.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Підприємством у Балансі станом на 31.12.2015 року в розмірі 412 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів не формувався, оскільки дана заборгованість в 2016 році має бути погашена, а отже заборгованість не сумнівна.

## Інформація про дебіторську заборгованість:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
1	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	0
2	Інша поточна дебіторська заборгованість	412	1127
	Разом	412	1127

Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті  
Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній валюті.

Відбувалися лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Підприємства.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31.12.2015 року становив 177 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки по рахунках.

## Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
1	Каса	0	0
2	Поточний рахунок у банку	177	12
	Разом	177	12

## Статутний капітал

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України. Сума статутного капіталу на 31.12.2015 року становить 3 000 тис. грн. та дорівнює встановленому чинним законодавством мінімуму власного капіталу.

Засновником Товариства було ТОВ «Алана-Груп», код ЄДРПОУ 37406597.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Підприємства не змінювався.

Підприємство визнає резервний фонд у складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту підприємства.

## Інформація про власний капітал:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
1	Статутний капітал	3000	3000
2	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	40	39
3	Резервний капітал	5	3
	Разом	3045	3042

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ.

## Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 66 МСБО 1.

Простроченої заборгованості на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилися у відповідності до діючого податкового законодавства.

## Інформація про зобов'язання:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	102
2	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	1	
3	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці		
4	Поточні забезпечення	8	
5	Інші поточні зобов'язання	737	1019
	Разом	748	1121

У Підприємства відсутня поточна заборгованість з виплати заробітної плати. Довгострокових та непередбачених зобов'язань у Підприємства у 2015 році немає.

## Доходи та витрати

## Доходи

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати також визначаються за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам.

Інформація про доходи та витрати:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
	Доходи		
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4465	1097
2	Інші операційні доходи	3	–
3	Інші фінансові доходи, в т.ч.:	–	1
	отримані відсотки	–	–
4	Інші доходи	–	–
	Витрати		
1	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3380	–
2	Адміністративні витрати	1082	1089
4	Інші операційні витрати	2	9
5	Фінансові витрати	–	–
6	Інші витрати	–	–

Операційні витрати за елементами представлені наступним чином:

№ з/п	Показник	2015 рік	2014 рік
1	Матеріальні затрати	33	45
2	Витрати на оплату праці	188	228
3	Відрахування на соціальні заходи	66	76
4	Амортизація	14	16
5	Інші операційні витрати	783	733
	Разом	1084	1098

## Витрати майбутніх періодів

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за 12 місяців 2015 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2015 року – 5,0 тис. грн.

## Витрати на позики

Станом на 01.01.2015р. та 31.12.2015 року Товариство не мало позик як капіталізованих так і не капіталізованих (кредити, займи, позики та інше).

## Податки на прибуток

Поточна ставка податку на прибуток у 2015 році складала 18% Товариство за 2015 рік мало дохід за даними бухгалтерського обліку менше 20 млн. грн. та прийняло рішення в податковому обліку не застосовувати різниці, які коригуватимуть фінансовий результат. У 2015 році у Товариства не виникали ВПА (відстрочені податкові активи) чи ВПЗ (відстрочені податкові зобов'язання) оскільки тимчасові різниці, які виникали в попередніх роках у зв'язку з тим, що бухгалтерська база (БА) та податкова база (ПБ), які раніше відрізнялися на суми дооцінки /уцінки поточних фінансових інвестицій до справедливої вартості, у 2015 році зрівнялися. Інших розбіжностей між БА та ПБ, пов'язаних з встановленням різних строків експлуатації основних засобів, переоцінок, резервів та інше не було.

## Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

У фінансовій звітності Товариства за 2015 рік не було підстав визнавати умовні активи та умовні зобов'язання.

## ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Головними цілями управління капіталом Товариства є забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань.

Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.

## ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані товарно-матеріальні цінності та отримані послуги.

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

## ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів – основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринко-

**ТОВ «АНСУ»**

вих цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки (виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

**ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2015 року представлена за обліковою політикою у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці не було.

**ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ**

Відповідно до МСБО 10 повідомляємо, що на Товаристві в період між датою звітності 31.12.2015 року і датою затвердження фінансової звітності, подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, не було.

Директор  
Головний бухгалтер

Кононов І.К.  
Дерев'яно Л.В.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (висновок незалежного аудитора)  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНСУ»  
станом на 31.12.2015 року**

м. Київ

25 лютого 2016 року

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.  
Іншим особам.

1. Звіт щодо фінансової звітності.  
Вступний параграф.

Згідно з договором №1/2 від 11.01.2015 року, ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «АНСУ» станом на 31.12.2015 року, з метою підтвердження достовірності та відповідності чинному законодавству.

Підстава для проведення аудиту: Міжнародні стандарти аудиту №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»; МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»; МСА 710 «Порівнювальна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність»; МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудиторську перевірку розпочато 11.01.2016 року і закінчено 25.02.2016 року.

Аудиторська перевірка податкового обліку, розрахунків з бюджетом та соціальними фондами не проводилась.

**Основні відомості про підприємство**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АНСУ»
Скорочене найменування	ТОВ «АНСУ»
Код за ЄДРПОУ	36757541
Адреса місцезнаходження:	01015, м. Київ, вул. Лейпцігська, 3-А
Номер та дата державної реєстрації	Номер запису 1070102000037791 від 19.10.2009 року, зміни не вносились
Основні види діяльності за КВЕД 2010:	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 64.19 Інші види грошового посередництва; 64.92 Інші види кредитування
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи	Реєстраційний номер 13102621 Серія та номер свідоцтва ФК № 284 від 26.05.2011 року
Управлінський персонал	Директор – Кононов Ігор Костянтинович Головний бухгалтер – Дерев'яно Людмила Володимирівна
Кількість працівників	5

**Учасником Товариства є:**

Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛНА ГРУП», зареєстроване Шевченківською РДА у м. Києві 18.11.2010р. за № 1074 102 0000 038214, код ЄДРПОУ 37406597, місцезнаходження: м. Київ, вул. Житкова, 9.

Для проведення аудиту були використані реєстраційні документи, облікові аналітичні реєстри бухгалтерського обліку, оборотно-сальдові відомості, а також фінансова звітність за 2015 року в складі:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.;  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р.;  
Звіт про рух грошових коштів за 2015р.;  
Звіт про власний капітал за 2015р.;  
Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Облікова політика підприємства на 2015р. залишилась незмінною, що була затверджена наказом № 01 ОБЛ від 10.01.2014р., яким визначено основні принципи, методи і процедури обліку згідно вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні з врахуванням Міжнародних стандартів. Зокрема: основні засоби та малоцінні необоротні активи обліковуються у відповідності до вимог МСБО №16 «Основні засоби»; нематеріальні активи обліковуються по МСБО 38 «Нематеріальні активи»; облік запасів відповідає вимогам МСБО №2 «Запаси». Облік дебіторської заборгованості та зобов'язань ведеться у відповідності до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та визнаються у випадку, якщо товари, послуги або роботи фактично отримані від постачальників, рух поточних фінансових інвестицій ведеться на рахунку №35 «Поточні фінансові інвестиції», які первісно оцінюються та відображаються в обліку за собівартістю. Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визначається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг. Бухгалтерський облік доходів проводиться у відповідності до вимог МСБО 18 «Доходи». Витрати підприємства відображаються з використанням рахунку 9 класу «Витрати діяльності». Підприємство дотримується основних вимог до визнання, складу витрат, викладених в Г(С)БО №16 «Витрати»,

затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. № 318 з врахуванням вимог МСБО №19, №23. Бухгалтерський облік податку на прибуток здійснюється згідно МСБО 12 «Податок на прибуток».

**Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.**

Відповідальність за достовірність інформації, викладеної в фінансових звітах несе управлінський персонал Товариства, зокрема, відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, покладено на керівника підприємства.

**Відповідальність аудитора.**

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки.

В ході перевірки аудитор керувався законодавством України в галузі господарської діяльності та оподаткування, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, національним стандартом бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», з врахуванням вимог міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості (надалі МСА) № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 706 та №720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та аудиторської практики.

Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Інформація, що міститься у аудиторському висновку, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «АНСУ» що були надані аудиторю керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною та достовірною.

**Параграф, що описує обсяг.**

Аудит включав перевірку виконання аудиторських процедур для одержання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від професійного судження аудитора з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку і суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Підприємством в процесі виконання роботи. Аудитор не виключає наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Підприємства, які надали таку інформацію.

Під час перевірки до уваги бралися лише суттєві помилки. Межа суттєвості визначена на рівні 5 відсотків до валюти балансу Товариства. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку.

Згідно Міжнародних стандартів аудиту, метою аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення аудитором думки щодо окремих компонентів фінансових звітів відповідно до чинного законодавства України, а саме:

Розкриття інформації за видами активів, відповідно до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності;

Розкриття інформації про власний капітал та його розміру у відповідності до вимог діючого законодавства України;

Сплати статутного капіталу у встановлених законодавством терміни та відповідності його розміру установчим документам;

Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів фінансової звітності; а також: достовірності фінансової звітності Товариства в цілому станом на 31.12.2015р., що ґрунтується на підставі даних первинного бухгалтерського обліку; економічної оцінки фінансового стану та платоспроможності на підставі розрахунку показників платоспроможності та фінансової стійкості за даними фінансової звітності Товариства.

**Параграф, у якому висловлено думку аудитора.**

Концептуальна основа фінансової звітності Товариства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, вимогами положень (стандартів) бухгалтерського обліку України, з врахуванням положень Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Плану рахунків, затвердженого МФУ від 30.11.1999р. № 291.

Запис господарських операцій ведеться в повному обсязі та своєчасно з використанням ПК з поєднанням аналітичного та синтетичного обліку.

Підставою для бухгалтерського обліку є первинні документи, які фіксують факти їх здійснення.

Стан аналітичного та синтетичного обліку задовільний, бухгалтерська та статистична звітність складається своєчасно та в повному обсязі.

Аудитором визначена правильність накопичення інформації в реєстрах бухгалтерського обліку.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

**Висловлення думки.**

Думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» є немодифікованою та засвідчує, що вона складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи.

**Розкриття інформації за видами активів.**

Згідно фінансової звітності Товариства активи підприємства станом на 31.12.2015 р. склали 3793 тис. грн. В складі необоротних активів обліковуються залишкова вартість нематеріальних активів в сумі 1 тис. грн.; залишкова вартість основних засобів в сумі 3 тис. грн. та інші фінансові інвестиції у вигляді векселів ТОВ «Алана Груп» у сумі 3000 тис. грн. Облік необоротних активів організовано у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

В складі оборотних активів враховуються виробничі запаси в розмірі 7 тис. грн. та товари у сумі 188 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 412 тис. грн.; грошові кошти в розмірі 177 тис. грн. та витрати майбутніх періодів в сумі 5 тис. грн.

Облік операцій на поточному рахунку відповідає вимогам чинного законодавства, кошти з розрахункового рахунку списуються виключно за розпорядженням відповідних посадових осіб Товариства. Дані аналітичного обліку коштів на банківському рахунку відповідають синтетичному обліку, розбіжностей під час перевірки не виявлено.

ТОВ «АНСУ»

Облік оборотних активів відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація, надана по видам активів Товариства, відповідає вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій», затвердженої наказом Міністерства України від 30.11.1999 р. № 291.

Розкриття інформації про формування та сплату статутного капіталу Підприємство створено згідно із нормами Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України; Законом України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», іншими законодавчими актами України.

Розмір Статутного капіталу Товариства згідно Статуту, зареєстрованим Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, складає 3 000 тис. грн., частка в якому належала єдиному учаснику:

ТОВ «Алана Груп», зареєстроване Шевченківською РДА у м. Києві 18.11.2010р. за № 1074 102 0000 038214, код ЄДРПОУ 37406597, місцезнаходження: м. Київ, вул. Житкова, 9.

Станом на 31.12.2015р. Статутний капітал не змінився. На дату перевірки Статутний капітал сплачено у повному обсязі.

Резервний капітал станом на 31.12.2015р. сформовано в розмірі 5 тис. грн. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015р. становив 40 тис. грн. Ведення бухгалтерського обліку по вищезазначеним статтям відповідає вимогам міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та МСФЗ. Державна частка в Статутному капіталі Товариства відсутня. Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року становив 3 045 тис. грн. Чисті активи Товариства становили 3 045 тис. грн.

Розкриття інформації щодо зобов'язань та забезпечень.

В складі поточної кредиторської заборгованості враховується заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 2 тис. грн. та розрахунками з бюджету в сумі 1 тис. грн., поточні забезпечення становили 8 тис. грн., інші поточні зобов'язання у сумі 737 тис. грн. Поточна кредиторська заборгованість становила 748 тис. грн. або 19,72% валюти балансу.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Розкриття інформації про доходи та витрати.

Доходи підприємства обліковують з врахуванням вимог МСБО №18 «Дохід». Дохід визначається при збільшенні вартості активів або зменшенні зобов'язань, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. За даними інформації, наведеній у Звіті про фінансові результати за 2015 рік, Товариство одержало чистого доходу від реалізації продукції 4465 тис. грн., собівартість якої становила 3380 тис. грн., інші операційні доходи становили 3 тис. грн. Згідно чинного законодавства, витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. У 2015р. підприємство мало адміністративних витрат в сумі 1 082 тис. грн., інших операційних витрат - 2 тис. грн., з податку на прибуток - 1 тис. грн. Загальна сума витрат становила 4465 тис. грн.

За результатами господарської діяльності у 2015 році підприємство отримало 3 тис. грн. прибутку, частково за рахунок якого було проведено донарахування до резервного капіталу у сумі 2 тис. грн. Аудитором методом тестування перевірено дані інформації, наведеної в фінансовому звіті станом на 31.12.2015р. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах.

Згідно даних Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, складеного за прямим методом, чистий рух грошових коштів від операційної діяльності становив 165 тис. грн. за рахунок надходжень від основного виду діяльності. Чистий рух грошових коштів за звітний період складає 165 тис. грн. Залишок коштів на кінець року становив 177 тис. грн.

Згідно Звіту про власний капітал за 2015 рік змін підприємством відображено отримання протягом звітного періоду прибутку у розмірі 3 тис. грн. та проведених відрахувань до резервного капіталу товариства у сумі 2 тис. грн., що на кінець року становить 5 тис. грн. Залишок розміру власного капіталу станом на 31.12.2015р. складає 3045 тис. грн.

Примітки до фінансової звітності за 2015 рік складено відповідно до вимог наказу Міністерства України від 28.10.2003р. №602, в яких розкрито інформація щодо руху необоротних активів, фінансових інвестицій, стану дебіторської заборгованості Товариства за 2015 рік. Інформація відповідає даним, наведеним в балансі підприємства.

Враховуючи вимоги Міжнародного стандарту з аудиту № 720, аудитор ознайомилась з іншою інформацією, на предмет виявлення наявності суттєвих суперечностей з перевіреними фінансовими звітами. За наданою управлінським персоналом додатковою інформацією щодо господарської діяльності Товариства, суттєвих суперечностей з даними фінансової звітності не встановлено.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги.

На думку аудитора відповідно до встановлених нормативів, зокрема, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, інформація, в цілому, достатньо розкрита за видами активів, власного капіталу та зобов'язань.

Статутний капітал повністю відповідає Статуту Товариства та сплачений у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Система бухгалтерського обліку, яку застосовує управлінський персонал підприємства, відповідає вимогам чинного законодавства та Національного положення бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» з врахуванням МСБО.

Аудитором методом тестування перевірено дані інформації, наведеної в фінансових звітах: «Баланс» та «Звіт про сукупний дохід», «Звіт про рух грошових коштів за прямим методом», «Звіт про власний капітал» за 2015р. Перевіркою встановлено, що інформація подана достовірно в усіх суттєвих аспектах. Вибірковою перевіркою взаємозв'язку між затвердженими формами звітності розбіжностей не встановлено.

Облікова політика Товариства протягом 2015 року була незмінною. У Товариства не було подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Керівництво підприємства не має інформації про наявність інших факторів та обставин, які можуть суттєво вплинути на його діяльність у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу.

На підприємстві розроблено та впроваджено систему внутрішнього контролю, яка необхідна при складанні фінансової звітності з метою запобігання суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України. Стратегією управління є мінімізація ризиків, пов'язаних з отриманням стабільного прибутку за рахунок інвестування основної частини портфелю в фінансові інструменти та активи з гарантованою дохідністю.

Згідно проаналізованих показників фінансового стану та платоспроможності можна зробити загальний висновок про стабільне фінансове становище Товариства на 31.12.2015р.

Інші елементи.

Мале аудиторське підприємство «Сторно» у формі товариства з обмеженою відповідальністю здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0117 від 26.01.2001 року, термін дії якого продовжено до 24.09.2020 року.

МАП «Сторно» Т.О.В. має Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку серії П 000351 реєстраційний номер 351, строк дії якого до 24.09.2020р.

МАП «Сторно» Т.О.В. має 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 за № 0108, термін дії якого продовжено до 24.09.2020р. відповідно до розпорядження Комісії від 03.12.2015р. №3012.

Директор-аудитор МАП «Сторно» Т.О.В. Муратова Катерина Вячеславівна має сертифікат аудитора № 007125, виданий рішенням Аудиторської палати України 26.12.2013р. №287/2, який чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Саса Наталія Анатоліївна має сертифікат аудитора № 007132, виданий рішенням АПУ 26.12.2013р. №287/2, чинний до 26.12.2018р.

Аудитор Маленко Алевтина Степанівна має сертифікат аудитора серії А № 000249, виданий рішенням Аудиторської палати України №12 від 17.02.1994р., термін дії якого продовжено до 17.02.2018р., згідно рішення АПУ від 31.01.2013р. № 264/2.

Місцезнаходження МАП «Сторно» Т.О.В.: 01133, м. Київ, вул. Мечникова, 14/1 к. 515.

Фактичне місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 3, літера А. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту: Договір №1/2 від 11.01.2016 року.

Термін перевірки: 11.01.2016р. – 25.02.2016р.

Дата складання аудиторського висновку: 25.02.2016р.

Висновок.

Керуючись власним досвідом і знаннями клієнта, застосовуючи оцінювальні методи оцінки аудиторського ризику, даючи висновок про повну вірогідність даних зовнішньої звітності, хоча там можливі помилки та невідповідності, які не потрапили в поле зору аудитора, вважаємо, що при перевірці існував певний аудиторський ризик. Дана оцінка аудиторського ризику була використана при проведенні планованого аудиту Товариства.

Аудитором під час перевірки була зібрана достатня кількість інформації для складання висновку.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства представлена об'єктивно у всіх суттєвих аспектах, та, в цілому, відповідає вимогам чинного законодавства України, справедливо і достовірно відображає його фінансовий стан на 31.12.2015р.

Директор - аудитор

К.В. Муратова

#### ДОВІДКА про аналіз показників фінансового стану Товариства на 31.12.2015р.

Показники	Нормативне значення	Станом на 31.12.2014р.	Станом на 31.12.2015 р.
1	2	3	3
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	3,69	1,05
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	3,6	0,79
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	0,01	0,24
2.4. Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	> 0 збільшення	3026	41
3.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,73	0,80
3.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	0,36	0,25
3.3. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0 збільшення	0,99	0,01
4.1 Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	0,0	0,001
4.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	збільшення	0,0	0,001
4.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності	збільшення	0,0	0,001

Господарська діяльність Товариства за 2015 р. характеризується такими даними:

Чистий оборотний капітал становив 41 тис. грн., власний капітал складає 3 045 тис. грн. За рік підприємством отримано 3 тис. грн. прибутку.

Чистий оборотний капітал розраховано як різниця між оборотними активами Товариства та поточними зобов'язаннями. Його наявність свідчить про спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання.

Аналіз ліквідності активів Товариства був здійснений за даними балансу. Показники ліквідності у підприємства вище нормативних значень, що свідчить про достатність ресурсів, які можуть бути використаними для погашення його поточних зобов'язань.

Показники платоспроможності Товариства вище нормативних значень, що вказує на достатність оборотного капіталу для погашення своїх зобов'язань.

Показники фінансової стійкості на рівні нормативних. Показник був розрахований як відношення власного капіталу до валюти балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність та свідчить про фінансову незалежність Товариства.

Коефіцієнти рентабельності за 2015 рік вище нормативних значень, що вказує на зростання прибутковості господарської діяльності в порівнянні з 2014 роком. Аналізом «проблемних» статей у фінансовій звітності встановлено, що на балансі Товариства простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості не враховується.

Висновок.

Фінансовий стан підприємства є задовільним, воно має ліквідний баланс; показники платоспроможності та фінансової стійкості на рівні нормативних; вірогідності банкрутства немає.

Директор - аудитор

К.В. Муратова