

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2017	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Столиця»	за ЄДРПОУ		33052113		
Територія	м. КИЇВ	за КОАТУУ		8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		240		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.	за КВЕД		64.99		
Середня кількість працівників ¹	9					
Адреса, телефон	вулиця Будіндустрії, буд. 5, Голосіївський р-н, м. КИЇВ, 01013, 5017925					

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

v

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	24	14
первісна вартість	1001	64	64
накопичена амортизація	1002	40	50
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	21	2 221
первісна вартість	1011	91	2 349
знос	1012	70	128
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	15 227	22 587
інші фінансові інвестиції	1035	5 311	5 373
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	20 583	30 195
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	1
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	115	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	39	454
Поточні фінансові інвестиції	1160	187	16
Гроші та їх еквіваленти	1165	960	23
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	960	23

БАЛАНС (Продовження)

	2	3	4
1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	4	-
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	1 306	499
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2 558	2 558
БАЛАНС	1300	24 447	33 252
ПАСИВ			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	30 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	131	132
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 820	2 834
Неоплачений капітал	1425	(8 891)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	24 060	32 966
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	41	43
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
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	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	41	43
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	91	4
розрахунками з бюджетом	1620	211	3

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	211	3
розрахунками зі страхування	1625	-	41
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
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	44	86
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	109
Усього за розділом III	1695	346	243
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
БАЛАНС	1900	24 447	33 252

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Столиця»	КОДИ		
	2017	01	01
Дата (рік, місяць, число) Підприємство	33052113		

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

Форма №2 за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 885	2 194
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	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 885	2 194
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	408	5
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	(2 415)	(1 361)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(119)	(21)
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	-	817
збиток	2195	(241)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	10	-
Інші фінансові доходи	2220	-	355
Інші доходи	2240	448	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(131)
Інші витрати	2270	(197)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	20	1 041

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5)	(177)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15	864
збиток	2355	(-)	(-)
II. Сукупний дохід			
Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	15	864
III. Елементи операційних витрат			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	66	31
Витрати на оплату праці	2505	721	333
Відрахування на соціальні заходи	2510	159	58
Амортизація	2515	68	21
Інші операційні витрати	2520	1 412	939
Разом	2550	2 426	1 382
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	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Столиця»	КОДИ		
	2017	01	01
Дата (рік, місяць, число) Підприємство	33052113		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 995	2 107
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	44
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	44
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	408	355
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	4
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 469)	(982)
Праці	3105	(614)	(317)

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(168)	(69)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(494)	(128)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(211)	(70)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(283)	(58)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(7)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-342	1 007
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	50	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(7 306)	(143)
необоротних активів	3260	(2 145)	(19)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-9 401	-162
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	8 891	-
Отримання позик	3305	1 650	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 650	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(85)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8 806	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-937	845
Залишок коштів на початок року	3405	960	115
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	23	960

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Столиця»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
за ЄДРПОУ 33052113		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2016 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	30 000	-	-	131	2 820	(8 891)	-	24 060
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	30 000	-	-	131	2 820	(8 891)	-	24 060
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15	-	-	15
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	1	(1)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	8 891	-	8 891
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	1	14	8 891	-	8 906
Залишок на кінець року	4300	30 000	-	-	132	2 834	-	-	32 966

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ»
за 2016 рік станом на 31 грудня 2016 року
(в тисячах українських гривень)**

1. Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ» (далі – ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ», або товариство).
2. Код ЄДРПОУ: 33052113.
3. Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.
4. Місцезнаходження: 01013, м. Київ, Голосіївський район, вулиця Будіндустрі, будинок 5.
5. Вищим органом управління товариства є Загальні збори Учасників.
6. Середня кількість працівників протягом 2016 року складала – 9 осіб.
7. Основні види діяльності:
 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.т.у. – КВЕД 64.99.
8. Короткий опис основної діяльності товариства: залучення коштів від установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва відповідно Ліцензії на провадження діяльності із залучення коштів від установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю.
9. У 2016 році здійснювалася діяльність по фонду фінансування будівництва (далі – ФФБ) згідно ліцензії серії АЕ №199707 від 25.04.2013 року.
10. Відокремлених підрозділів ТОВ «Фінансова компанія «Столиця» не має. Злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення протягом 2016 року не відбувалося.

Примітка № 1. Ідентифікація та основа підготовки фінансового звіту.

Фінансова звітність товариства підготовлена на основі облікових даних у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), включаючи всі раніше прийняті діючі МСФЗ та тлумачення до них.

Фінансова звітність є індивідуальною, стосується тільки діяльності ТОВ «Фінансова компанія «Столиця».

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансовій звітності у гривневою еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2016 року.

Припинень (ліквідації) окремих видів діяльності не було.

Участі у спільних підприємствах товариство не бере.

Переоцінки статей фінансового звіту у 2016 році не було.

Рівень округлення - 0,5 тисяч гривень.

Примітка № 2. Плани щодо безперервної діяльності.

Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, окрім наявності політичної та економічної кризи в Україні. Детально інформація розкрита в примітці №29 «Економічне середовище в якому товариство здійснює свою діяльність».

Примітка № 3. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінки на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності товариство здійснювало попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна у товариства на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок.

Примітка № 4. Суттєві положення облікової політики.
Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва товариства формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, та на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Нижче наведені професійні судження, які найбільш суттєво впливають на суми, що відображені у фінансовій звітності, та основні джерела невизначеності оцінок.

Основні засоби. Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні класи (групи):

- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та обладнання (у т.ч. обчислювальна техніка);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби;

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання; будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації.

В момент первісного визнання основні засоби оцінюються за собівартістю придбання.

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення користності.

Подальші витрати збільшують первісну вартість основних засобів лише в тому випадку, якщо існує велика ймовірність того, що компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з активом, та його вартість може бути достовірно оцінена. Всі інші витрати визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені.

Амортизація за всіма групами основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Метод нараховування амортизації переглядається що-

річно. Результати його перегляду враховуються як перегляд бухгалтерської оцінки. При цьому коригуванню підлягають амортизаційні відрахування поточного та майбутнього періодів.

Строк корисної експлуатації розраховується виходячи з очікуваного строку використання активу, очікуваного фізичного та морального зносу, технічного та комерційного зносу, а також правових та інших подібних обмежень використання активу.

Строк корисної експлуатації переглядається раз на рік.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи – немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від компанії або виникають внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять компанії та собівартість активу можна достовірно оцінити.

В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення користності.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Інвестиційна нерухомість. Товариство не має інвестиційної нерухомості.

Незавершених капітальних інвестицій. Товариство не має незавершених капітальних інвестицій.

Запаси. Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або вартістю реалізації. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнаннями збитків.

Вартість рекламних запасів відноситься на витрати в момент придбання. Собівартість одиниць запасів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Кошти на депозитних рахунках з терміном погашення більше 3 місяців відображаються в звітності як поточні фінансові інвестиції, з терміном погашення більше 12 місяців – як інші довгострокові фінансові інвестиції.

Інвестиції в асоційовані компанії. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі в капіталі. Асоційованою компанією є компанія, на яку товариство здійснює суттєвий вплив, як правило, така ситуація передбачає володіння від 20% прав голосу.

Суб'єкт господарювання втрачає суттєвий вплив на об'єкт інвестування, коли він втрачає повноваження брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик цього об'єкта інвестування. Втрата суттєвого впливу може відбуватися зі зміною або без зміни абсолютних чи відносних прав власності. У разі втрати суттєвого впливу товариство оцінює і визнає інвестиції за справедливою вартістю. Різниця між балансовою вартістю інвестиції на момент втрати суттєвого впливу і її справедливою вартістю визнається в складі прибутків чи збитків. Якщо частка товариства в збитках асоційованої компанії рівна або перевищує її частку в цій асоційованій компанії, товариство не визнає подальші збитки, крім випадків, коли вона узяла на себе зобов'язання або здійснила платежі від імені асоційованої компанії.

Інвестиції, утримувані до погашення. Інвестиції, утримувані до погашення, визнаються, коли компанія стає стороною до договору щодо таких активів. Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цих фінансових активів. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду компанія оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що користність інвестицій, утримуваних до погашення, зменшилася. При наявності об'єктивних свідчень того, що відбувся збиток від зменшення користності інвестицій, утримуваних до погашення, величина збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка. Сума втрат від зменшення користності за інвестиціями, утримуваними до погашення (інвестиції в боргові цінні папери) визначається як різниця між їх балансовою вартістю та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка. Ця різниця визнається витратами звітного періоду.

Інші інвестиції. Інші інвестиції з долею володіння до 20% прав голосу обліковуються за собівартістю придбання. Наприкінці кожного звітного періоду товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що користність інвестицій зменшилася. Збитки від зменшення користності інвестицій визнаються витратами звітного періоду.

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли товариство стає стороною контрактних положень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення користності.

Станом на кожну звітну дату товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що користність дебіторської заборгованості зменшилася.

- До об'єктивних свідчень зменшення користності товариство відносить:
 - порушення контракту, зокрема, прострочення платежу більше ніж на 90 днів;
 - стає відомо, що проти дебітора може бути розпочато справу про банкрутство або процедуру досудової санації, або прийнято рішення про ліквідацію.

Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується через рахунок резерву під знецінення з одночасним визнанням збитку за звітний період. Якщо в наступному періоді величина збитку від зменшення користності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно співвіднесено із подією, що має місце після визнання зменшення користності, то раніше визаний збиток від зменшення користності сторнується. Сторнування не повинне призводити до такої балансової вартості, яка перевищує суму, що її мала б амортизована вартість у разі невизнання зменшення користності на дату сторнування.

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості товариства.

Для визначення резерву під знецінення дебіторської заборгованості товариство формує групи дебіторів з подібними характеристиками та термінами про-

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»

строчення. Резерв визнається в процентах до балансової вартості дебіторської заборгованості на дату розрахунку.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли товариство не використовує їх в господарській діяльності, керівництво має тверді наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації, ймовірність продажу висока, актив чи група можуть бути негайно продані в поточному стані. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття оцінюються по найменшій з двох величин – балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж.

Доходи та витрати від припиненої діяльності обліковуються окремо від доходів та витрат від діяльності, що продовжується. Результат, за виключенням податків, відображається в звіті про сукупні доходи та витрати.

Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

Фінансові активи, доступні для продажу. Фінансові активи, доступні для продажу, визнаються коли товариство стає стороною за договором у відношенні таких активів. Первісна їх оцінка здійснюється за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції, які прямо відносяться до придбання фінансових активів. Справедлива вартість визначається на базі котировальної ринкової ціни. Якщо фінансовий актив не має котировань, то такий фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, яка базується на результатах нещодавнього продажу непов'язаним третім сторонам, або шляхом розрахунку дисконтованих грошових потоків (лише для боргових цінних паперів). Виняток складають інвестиції в інструменти власного капіталу, за якими відсутні котировальні ринкові ціни на активному ринку та чия справедлива вартість не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні інструменти, які оцінюються за собівартістю. Проценти за фінансовими активами, доступними для продажу, розраховані за методом ефективної ставки, відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про прибутки та збитки) за статтею «Процентні доходи». Дивіденди за доступним для продажу інструментом власного капіталу визнаються як прибуток, коли встановлено право компанії на отримання платежу.

Зміни справедливої вартості вказаної категорії фінансових активів відображаються в іншому сукупному прибутку (та, відповідно, у власному капіталі) у тому періоді, у якому вони виникли. Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку та є об'єктивне свідчення зменшення корисності активу, кумулятивний збиток, який був визнаний в іншому сукупному прибутку, виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку як коригування внаслідок перекласифікації в сумі, яка дорівнює різниці між вартістю його придбання і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від зменшення корисності цього фінансового активу, раніше визнаного у прибутку чи збитку.

Якщо в наступному періоді справедлива вартість боргового інструмента, класифікованого як доступний для продажу, збільшується і це збільшення може бути об'єктивно пов'язаним із подією, що має місце після визнання збитку від зменшення корисності, то збиток від зменшення корисності сторнується і визнається у прибутку чи збитку. Збитки від зменшення корисності інвестицій в інструменти власного капіталу, визнані в прибутку чи збитку, не сторнуються.

Зменшення корисності фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Збитки від зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку у міру їх виникнення в результаті однієї або кількох подій («збиткових подій»), що відбулися після первинного визнання фінансового активу і що впливають на суми або терміни розрахункових майбутніх грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або з групами фінансових активів, якщо дані збитки можна оцінити з достатньою мірою точності. Якщо товариство визначає, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності для фінансового активу, що оцінений на індивідуальній основі, незалежно від того, є актив індивідуально істотним чи ні, він включається в групу фінансових активів з подібними характеристиками кредитного ризику і ця група оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Основними факторами, які враховує товариство при оцінці фінансового активу на предмет його знецінення, є прострочений статус, значні фінансові труднощі контрагента, погіршення платоспроможності та інші, що здійснюють негативний вплив на контрагента.

Якщо в подальшому періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується, і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулася після визнання зменшення корисності (як, наприклад, підвищення кредитного рейтингу дебітора), раніше визнаний збиток від знецінення сторнується. Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування і після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум відображається через прибуток.

Забезпечення (резерви).

Забезпечення (резерви) визнаються тоді, коли товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Забезпечення створюються товариством для відшкодування наступних (майбутніх) витрат:

- виплату відпуск працівникам
- виконання гарантійних забезпечень.
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів визнається в сумі очікуваного збитку тоді, коли витрати для виконання зобов'язань перевищують доходи від контракту.

Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

Умовні зобов'язання та умовні активи.

Умовні зобов'язання не визнаються в звіті про фінансовий стан, але розкриваються в примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті погашення є незначною. Умовний актив не визнається у звіті про фінансовий стан, але розкривається в примітках до фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Оренда.

Якщо товариство є орендарем за угодою про операційну оренду, орендні платежі визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Якщо товариство є орендарем за угодою про фінансову оренду, на початку строку оренди визнаються активи та зобов'язання, що дорівнюють справедливій вартості

оренованого майна на початку оренди, або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди. Ставкою дисконту, яка застосовується при обчисленні теперішньої вартості мінімальних орендних платежів, є припустима ставка відсотка при оренді. В подальшому мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні плати відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони понесені.

Необоротні активи, отримані за договором фінансової оренди, обліковуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» або МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Доходи та витрати.

Виручка (дохід) визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод оцінюється як ймовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від дати здійснення платежу. Виручка (дохід) оцінюється за справедливою вартістю отриманої, або що належить до отримання винагороди з врахуванням визначених в договорі умов платежу за виключенням податків.

Виручка від надання послуг визнається в момент завершеності робіт.

Процентний дохід та витрати по всіх фінансових інструментах, що оцінюються за амортизованою вартістю, процентних фінансових активах, що класифікуються в якості на продаж, визнаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

Дивіденди визнаються в момент встановлення права товариства на їх отримання.

Витрати по позиках включають сплату відсотків та інші витрати, понесені товариством у зв'язку з отриманням позик. Затрати по позиках, які пов'язані з придбанням, будівництвом чи виробництвом активу, який обов'язково потребує довготривалого періоду для його підготовки до використання або продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші затрати по позиках відносяться до витрат в тому періоді, в якому були понесені. Товариство капіталізує витрати по позиках, що понесені у зв'язку з придбанням, будівництвом чи виробництвом активу, який обов'язково потребує довготривалого періоду для його підготовки до використання або продажу.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і відображається за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Винагорода працівникам.

Зарплата, внески до Державного пенсійного фонду і фонди соціального страхування відносно співробітників товариства, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошова винагорода (медичне обслуговування) нараховуються в тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками товариства. Товариство не здійснює виплати працівникам по закінченні трудової діяльності.

Пенсії та інші винагорода працівникам по закінченні трудової діяльності.

Згідно із вимогами законодавства України державна пенсійна система передбачає розрахунок поточних виплат роботодавцем як відповідний процент від поточної загальної суми виплат працівникам. Такі витрати відображаються у періоді, в якому зароблена відповідна заробітна плата. Після виходу працівників усі виплати працівникам здійснюються із фонду соціального захисту.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і лише тоді, коли зобов'язання товариства врегульовані або анульовані або термін їх дії закінчився.

Статутний капітал.

Статутний капітал товариства формується у відповідності до Статуту за рахунок грошових внесків учасників. Товариство було створене в 2004 році, та не має підстав застосовувати МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Прибуток, фонди, дивіденди.

Згідно Статуту товариства, прибуток утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат та витрат на оплату праці. У товаристві створюється резервний фонд у розмірі не менше 25% Статутного капіталу. Розподіл прибутку здійснюється щорічно за рішенням Загальних зборів Учасників. Дивіденди відображаються в тому періоді, в якому вони оголошені. Інформація про дивіденди, що оголошені після звітного періоду, але до того, як фінансова звітність була затверджена до випуску, відображається в примітках «Події після закінчення звітного періоду».

Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток товариства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім випадків, коли такі різниці виникають від первинного визнання активу чи зобов'язання. Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первинного визнання активу або зобов'язання. Отримання достатнього оподаткованого прибутку є ймовірним тоді, коли відстрочений податковий актив може бути зарахований проти відстроченого податкового зобов'язання, яке відноситься до того самого податкового органу, та буде відновлено в тому самому періоді, що і актив, або в тому періоді, в якому збиток, що виникає з активу, може бути віднесений на попередній або послідовний період. У випадках, коли немає достатніх відстрочених податкових зобов'язань щоб зарахувати відстрочений податковий актив, актив відображається в тій мірі, в якій ймовірно виникнення достатнього оподаткованого прибутку в майбутніх періодах.

Операції із пов'язаними сторонами.

В ході своєї звичайної діяльності компанія здійснює операції з пов'язаними особами. Операції здійснюються за цінами на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

Взаємозалік статей активів та зобов'язань.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а в балансі відображається сальдовий залишок, тільки якщо товариство має юридичне право здійснити залік визнаних у балансі сум і має намір або зобов'язання зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При обліку передачі фінансового

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»

активу, який не веде до припинення визнання такого активу, товариство не згортає переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання.

Звітність за сегментами.

Сегмент – це відокремлюваний компонент бізнесу товариства, який займається або постачанням послуг чи продуктів (сегмент бізнесу), або наданням послуг чи постачанням продуктів в межах конкретного економічного середовища (географічний сегмент), який зазнає ризиків та забезпечує прибутковість, відмінні від тих, які притаманні іншим сегментам. Товариство оперує в одному сегменті – надання інших фінансових послуг. Звітність за сегментами товариством не складається.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.

У разі виникнення помилок стосовно визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансових звітів:

1. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансових звітів до випуску.

2. **Товариство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплексі фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом:**

а) перерахування порівнювальних сум за відображений попередній період (періоди), в кому відбулася помилка; або

б) **перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з відображених попередніх періодів.**

Помилку попереднього періоду товариство виправляє шляхом ретроспективного перерахування, за винятком випадків, коли неможливо визначити або вплив на конкретний період, або кумулятивний вплив помилки. Якщо неможливо визначити вплив на конкретний період помилки щодо порівняльної інформації за один або кілька відображених попередніх періодів, товариство перераховує залишки активів, зобов'язань та власного капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливе ретроспективне перерахування (який може бути поточним періодом). Якщо неможливо визначити кумулятивний вплив, на початку поточного періоду, помилки на всі попередні періоди, товариство перераховує порівняльну інформацію для виправлення помилки перспективно з самої першої можливої дати.

Примітка № 5. Перехід на нові та переглянуті стандарти.

Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2017 року і пізніше.

Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» набирає чинності з 01 січня 2018 року. Стандарт застосовується ретроспективно з деякими виключеннями, але не вимагається виконання перерахунку за попередні періоди у відношенні класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності). У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибуток/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін в справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображення змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Компанія не застосувала МСФЗ 9 (2014) до своєї фінансової звітності за 2016 рік. За оцінками керівництва Компанії, застосування стандарту в майбутньому може суттєво вплинути на вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу МСФЗ 9 на майбутню фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2018 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
- визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарти також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодовувані авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; прийняття клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки. Компанія не застосувала МСФЗ 15 до своєї фінансової звітності за 2016 рік. Вплив застосування стандарту на фінансову звітність майбутніх періодів може бути суттєвим, але на дату складання цієї фінансової звітності обґрунтовано оцінити кількісний вплив на майбутню фінансову звітність не є можливим.

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2019 року. Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів, єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прями витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди. Витрати

з операційної оренди будуть замінені процентними витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активу, що призведе до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – в кінці строку. Стандарт може застосовуватися повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків. Компанія не застосувала МСФЗ 16 до своєї фінансової звітності за 2016 рік. За оцінками керівництва Компанії, застосування стандарту в майбутньому суттєво вплине на вартість активів і зобов'язань, а також на характер та розмір витрат. Однак, до того часу, поки не буде завершена детальна перевірка, неможливо зробити обґрунтовану оцінку впливу МСФЗ 16 на майбутню фінансову звітність Компанії.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2017 року і пізніше.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року. Поправки до стандарту роз'яснюють наступні питання:

- нереалізовані збитки за борговими інструментами, які оцінені за справедливою вартістю у відповідності до МСФЗ та які оцінені за собівартістю з метою оподаткування, призводять до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, незалежно від того, чи очікує утримувач боргового інструмента компенсації його балансової вартості шляхом продажу або використання;
- оцінка ймовірного майбутнього оподаткованого прибутку не обмежується балансовою вартістю активу;
- в оцінку майбутнього оподаткованого прибутку не включається відновлення тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню.

За оцінками керівництва Компанії, застосування поправок до МСБО 12 не вплине суттєво на оцінку відстрочених податкових активів / відстрочених податкових зобов'язань та на розмір витрат з податку на прибуток.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» застосовуються перспективно у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2017 року або пізніше. Поправки вимагають розкриття інформації, яка допоможе користувачам фінансової звітності оцінити зміну зобов'язань в результаті фінансової діяльності, включаючи як зміни, пов'язані з грошовими потоками, так і негрошові зміни.

Поправки до МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2018 року. Поправки роз'яснюють ситуацію, коли виплати на основі акцій з розрахунками грошовими коштами змінюються на виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу у зв'язку з модифікацією умов та строків. При таких модифікаціях припиняється визнання первісного зобов'язання, що було визнане у відношенні виплат на основі акцій з розрахунками грошовими коштами, та визнаються виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу за справедливою вартістю на дату модифікації у розмірі послуг, наданих до дати модифікації. Різниця між балансовою вартістю зобов'язання на дату модифікації та сумами, визнаними у власному капіталі на ту саму дату, визнається негайно в звіті про прибуток та збитки. Поправки до МСФЗ 2 не вплинуть на фінансову звітність Компанії у зв'язку з тим, що Компанія не здійснює і не планує здійснювати операції, платежі за якими здійснюються на основі акцій.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено на невизначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (достокове застосування допускається). Поправки до МСФЗ 28 встановлюють, що часткове визнання прибутку або збитку від операцій між суб'єктом господарювання та його асоційованим підприємством або спільним підприємством буде здійснюватися лише у відношенні активів або груп активів, але не бізнесу. Нова вимога означає, що інвестор повинен повністю визнавати прибуток або збиток від операцій «зверху вниз», пов'язаних з передачею бізнесу від суб'єкта господарювання до асоційованого підприємства або спільного підприємства. Було додано вимогу, що суб'єкта господарювання повинен розглядати, чи є бізнесом активи, які продаються або передаються в окремих операціях, та чи повинні вони обліковуватися як єдина операція. Поправками до МСФЗ 10 було встановлено виключення у відношенні визнання прибутку або збитку в повному обсязі під час передачі дочірнього підприємства в асоційоване підприємство або спільне підприємство, які обліковуються за методом участі в капіталі, для тих випадків, коли дочірнє підприємство не є бізнесом. Прибуток або збитки, отримані в результаті таких операцій, визнаються в прибутках або збитках материнської компанії лише у межах часток участі, які є у не пов'язаних з нею інвесторів. У зв'язку з невизначеним строком набуття чинності поправок до МСФЗ 10 та МСБО 28, керівництво Компанії не розглядало питання, чи буде суттєвим вплив застосування цих поправок на фінансову звітність Компанії в майбутньому.

Поправки до МСФЗ 4 «Страхові контракти» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки передбачують дві альтернативи обліку:

- суб'єктам господарювання дозволяється рекласифікувати деякі доходи та витрати за призначеними фінансовими активами з прибутків або збитків в інший сукупний дохід;
- добровільне тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» для суб'єктів господарювання, чия основною діяльністю є випуск страхових контрактів у відповідності до МСФЗ 4.

Застосування цих двох альтернатив є добровільним та суб'єктам господарювання дозволено припинити їх застосування до набуття чинності новим МСФЗ 4. За оцінками керівництва Компанії, застосування поправок до МСФЗ 4 не вплине суттєво на оцінку фінансових активів в майбутньому.

Поправки до МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість» застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Поправки уточнюють, що для переведення в інвестиційну нерухомість або з інвестиційної нерухомості повинні відбутися зміни у використанні. Такі зміни у використанні повинні підтверджуватися доказами. Наміри або відокремлення не є достатніми доказами для переведення нерухомості в інвестиційну нерухомість. Поправки передбачають як ретроспективне застосування, так і перспективне. За оцінками керівництва Компанії, застосування поправок до МСФЗ 40 не вплине суттєво на оцінку інвестиційної нерухомості в майбутньому.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2018 року або пізніше. Було виділено короткострокові виключення, наведені в параграфі Г3-Г7 стандарту, у зв'язку з тим, що вони не відповідають нагальним потребам. Поправки до МСФЗ 1 не вплинуть на фінансову звітність Компанії у зв'язку з тим, що датою переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності є 01 січня 2012 року.

Поправки до МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»

господарювання» були прийняті в рамках щорічного удосконалення та застосовуються у відношенні річних періодів, які починаються 1 січня 2017 року або пізніше. Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації, наведені в стандарти. Так, вимоги до розкриття інформації застосовні до всіх суб'єктів господарювання (за винятком тих, які наведені в параграфах В10-В16 стандарту), що мають частки участі в дочірніх підприємствах, спільних угодах, асоційованих підприємствах, неконсолідованих структурованих суб'єктах господарювання, незалежно від того, чи класифіковані такі частки як фінансові інструменти, доступні для продажу, непоточні активи, утримувані для продажу, або такі, що утримуються для отримання доходу. За оцінками керівництва Компанії, застосування поправок до МСФЗ 12 не вплине суттєво на розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання.

Примітка № 6 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1000-1002 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи компанії представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Патенти та ліцензії	Права користування майном	Права на знаки для товарів і послуг	Програмне забезпечення	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансова вартість на 01 січня 2016р, у т.ч.	24	-	-	-	-	-	24
первісна вартість	64	-	-	-	-	-	64
накопичена амортизація	40	-	-	-	-	-	40
Придбано за кошти	-	-	-	-	-	-	-
Всього надійшло	-	-	-	-	-	-	-
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
вибуття накопиченої амортизації	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	10	-	-	-	-	-	10
Балансова вартість на 31 грудня 2016 р, у т.ч.	14	-	-	-	-	-	14
первісна вартість	64	-	-	-	-	-	64
накопичена амортизація	50	-	-	-	-	-	50

Нематеріальних активів, що контролюються товариством, але не визнані активами, у зв'язку з невідповідністю критеріям визнання, наведеним в МСБО 38 «Нематеріальні активи», немає. Відсутні повністю амортизовані нематеріальні активи, які використовуються товариством та нематеріальні активи з невизначеним строком експлуатації. Нематеріальних активів, корисність яких зменшилась, компанія не має.

Протягом звітного періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було. Протягом звітного періоду товариством не здійснювалася переоцінка вартості нематеріальних активів, зважаючи на відсутність свідчень істотної зміни їх вартості.

Примітка № 7 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1011-1012 «Основні засоби».

Основні засоби компанії представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Усього
Балансова вартість на 01 січня грудня 2016 року, у т.ч.	-	15	-	-	6	-	21
первісна (переоцінена) вартість	-	44	-	-	47	-	91
знос	-	29	-	-	41	-	70
Придбано за кошти	-	22	2235	-	1	-	2258
Всього надійшло	-	22	2235	-	1	-	2258
Вибуття:	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-	-
вибуття зносу	-	-	-	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-	-	-	-
вибуття зносу	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	10	47	-	1	-	58
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-	-	-	-
переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-
донараховано (переоцінка зносу)	-	-	-	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2016 року, у т.ч.	-	27	2188	-	6	-	2221

Найменування статті	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Усього
первісна (переоцінена) вартість	-	66	2235	-	48	-	2349
знос	-	39	47	-	42	-	128

Товариство не має земельних ділянок. Станом на 01 січня 2016 року та 31 грудня 2016 року у товариства відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція); відсутні контракти зовб'язання, пов'язані з придбанням основних засобів; відсутні компенсації третім сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилась, або які були втрачені чи передані; відсутні основні засоби, отримані за договорами фінансової оренди. Протягом 2016 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Протягом 2016 року основні засоби не переоцінювалися. Втрати від зменшення корисності та вигоди від відновлення корисності основних засобів не визнавалися. Інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було. Протягом 2016 року товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування. Станом на 31 грудня 2016 року товариство не отримувало основні засоби в фінансову оренду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Строки корисного використання встановлюються для кожного об'єкта основних засобів окремо. Середні строки корисного використання для груп основних засобів становлять:

Основні засоби	Середній строк корисного використання (роки)	Метод амортизації	На 01.01.2016 р.	Нараховано за 2016 рік	На 31.12.2016 р.
Машини та обладнання	7	Прямолінійний	29	10	39
Транспортні засоби	15	Прямолінійний	-	47	47
Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	5-7	Прямолінійний	-	-	-
Інші основні засоби	5-7	Прямолінійний	41	1	42
Всього накопиченої амортизації	x	x	70	58	128

Примітка № 8 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі», 1035 «Інші фінансові інвестиції», 1160 «Поточні фінансові інвестиції».

Фінансові інвестиції, що включені до статей балансу «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Поточні фінансові інвестиції» мають наступну структуру:

Вид фінансових інвестицій	Станом на 01.01.2016 р.			Станом на 31.12.2016 р.		
	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, в:	-	-	-	-	-	-
дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-
асоційовані підприємства	15227	-	-	-	22587	-
спільну діяльність	-	-	-	-	-	-
Всього	15227	-	-	-	22587	-
Інші довгострокові фінансові інвестиції:	-	-	-	-	-	-
акції	1646	-	-	-	1646	-
облігації	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	3665	-	-	-	3727	-
депозити	-	-	-	-	-	-
інші	-	-	-	-	-	-
Всього	5311	-	-	-	5373	-
Поточні фінансові інвестиції:	-	-	-	-	-	-
акції	-	-	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	187	-	-	-	16	-
депозити	-	-	-	-	-	-
інші	-	-	-	-	-	-
Всього	187	-	-	-	16	-

Інші довгострокові фінансові інвестиції представлені частками, які не мають котировань на активному ринку та частками у статутному капіталі інших підприємств. Ці фінансові інвестиції відображені в балансі товариства за собівартістю. Збиток від зменшення корисності не визнавався.

Фінансові інвестиції, доступні для продажу, представлені частками у статутному капіталі інших підприємств і відображені в балансі товариства за собівартістю. Збитки від зменшення корисності фінансових інвестицій, утримуваних до погашення, товариством не визнавалися.

Фінансові інструменти	Станом на 01.01.2016 р.	Станом на 31.12.2016 р.
1	2	3
справедлива вартість яких визначена за даними оприлюднених котирувань	-	-

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»

Фінансові інструменти	Станом на 01.01.2016 р.	Станом на 31.12.2016 р.
справедлива вартість яких визначена за розрахунковим методом	-	-
за собівартістю (справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо)	187	16
Знецінення фінансових інвестицій, утримуваних для продажу	-	-
Усього фінансових інвестицій, доступних для продажу:	187	16
оцінені за амортизованою собівартістю	-	-
Знецінення фінансових інвестицій, утримуваних для продажу	-	-
Усього фінансових інвестицій, утримуваних до погашення	-	-

Примітка № 9 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість».

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	Станом на 01.01.2016 р.	Станом на 31.12.2016 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	115	5
Резерв під знецінення	-	-
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	115	5
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	6
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-
Заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	-	-
Заборгованість за розрахунками за претензіями	-	-
Заборгованість за розрахунками за реалізовані фінансові інвестиції	-	375
Сплачена авансом орендна плата	-	-
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	39	73
Резерв під знецінення	-	-
Балансова вартість іншої поточної заборгованості	39	454

Згідно з обліковою політикою товариства, резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості. Протягом 2016 року товариством резерв під знецінення не створювався.

Примітка № 10 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1165 «Гроші та їх еквіваленти», 1166 «Готівка», 1167 «Рахунки в банках».

Склад грошових коштів та їх еквівалентів товариство представило наступним чином:

Найменування показника структури грошових коштів	Станом на 01.01.2016 р.	Станом на 31.12.2016 р.
Каса	-	-
Поточні рахунки в банках	960	23
Інші рахунки в банках	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-
Всього	960	23

Кошти на депозитних рахунках з терміном погашення більше 3 місяців відсутні.

Примітка № 11 до Звіту про рух грошових коштів (прямий метод).

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності протягом 2016 року не відбувалося. Грошові кошти, які є в наявності та які недоступні для використання товариством, станом на 31.12.2016 року становить 3 тис.грн.

Товариство не придбавало та не продавало майнові комплекси протягом 2016 року.

Примітка № 12 до рядка Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1200 «Необоротні активи, утримувани для продажу та групи вибуття».

Найменування показника структури інших необоротних активів	Станом на 01.01.2016р.	Станом на 31.12.2016р.
Будівля складу (місцезнаходження за адресою: Львівська обл., м. Новий Розділ, вул. Технологічна, 75)	2558	2558
Зменшення корисності	-	-
Балансова вартість необоротних активів, утримуваних для продажу	2558	2558

Вартість необоротних активів, утримуваних для продажу відображена за собівартістю придбання, зменшення корисності не визнавалось, амортизація не нараховувалась.

Примітка № 13 до рядків 1400-1495 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Власний капітал»

Власний капітал компанії має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 01.01.2016р.	Станом на 31.12.2016 р.	Призначення та умови використання.
Зареєстрований статутний капітал	30000	30000	Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства

Найменування показника структури капіталу	Станом на 01.01.2016р.	Станом на 31.12.2016 р.	Призначення та умови використання.
Вплив гіперінфляції на статутний капітал	-	-	Товариство створене в 2004 році, МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не застосовувався
Додатковий капітал	-	-	x
Неоплачений капітал	(8891)	-	x
Вилучений капітал	-	-	x
Резервний капітал	131	132	Резервний капітал товариства створюється в розмірі, що становить не менше 25% статутного капіталу товариства і використовується для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та позапланованих витрат. Резервний капітал створювався шляхом щорічних відрахувань в розмірі не менше 5% чистого прибутку товариства до отримання необхідної суми.
Інші резерви	-	-	x
Нерозподілений прибуток	2820	2834	Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та пріоритетних до них витрат і витрат на оплату праці. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні товариства. Порядок розподілу прибутку визначається загальними зборами учасників.
Всього	24060	32966	x

Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

Назва учасника	Станом на 01.01.2016р.		Станом на 31.12.2016р.	
	сума, грн.	частка в %	сума, грн.	частка в %
Іванченко Василь Леонідович, - резидент	21 000 000	70	21 000 000	70
Купорєва Нонна Аркадіївна, - резидент	9 000 000	30	9 000 000	30
Всього:	30 000 000	100	30 000 000	100

Примітка № 14 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) № 1521 «Довгострокові забезпечення виплат персоналу» та №1660 «Поточні забезпечення».

Вид забезпечення	Залишок на 01.01.2016 р.	Створено за безпечення протягом року	Використано забезпечення протягом року	Сторнування не використаної частини забезпечення	Залишок на 31.12.2016 р.
	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	44	95	53	-
Інші забезпечення	-	-	-	-	-
Всього	44	95	53	-	86

Забезпечення визнаються товариством тільки тоді, коли є юридичні або ті, що впливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

Примітка № 15 до рядка 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг», рядка 2120 «Інші операційні доходи» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Група доходів	2016 рік		2015 рік	
	Всього	у т.ч. за бартерними контрактами	Всього	у т.ч. за бартерними контрактами
Дохід від реалізації продукції (товарів), послуг	1885	-	2194	-
Інші операційні доходи в т.ч.	418	-	5	-
дохід від реалізації іноземної валюти	-	-	-	-
дохід від реалізації інших оборотних активів	-	-	-	-
дохід від операційної оренди активів	-	-	-	-
дохід від операційної курсової різниці	-	-	-	-
дохід від участі у капіталі	10	-	-	-
інші операційні доходи (нараховані відсотки по договору банківського обслуговування)	408	-	5	-

Примітка № 16 до рядка 2220 «Інші фінансові доходи», рядка 2240 «Інші доходи» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Найменування статті	Звітний період, 2016р	Попередній період, 2015р
Інші фінансові доходи	-	355
Інші доходи в т.ч.	448	-

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»

Найменування статті	Звітний період, 2016р	Попередній період, 2015р
дохід від реалізації фінансових інвестицій	425	-
Інші (страхове відшкодування)	23	-

Примітка № 17 до рядка 2130 «Адміністративні витрати» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Найменування статті	Звітний період, 2016р	Попередній період, 2015р
Витрати на утримання персоналу	721	333
Амортизація основних засобів, нематеріальних активів	68	11
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні, рекламні та інші експлуатаційні послуги	335	920
Юридичні та інші інформаційно-консультаційні послуги	823	-
Витрати на оперативний лізинг (оренда рухомого та нерухомого майна)	205	20
Витрати на соціальні заходи	159	58
Витрати на відрядження	-	-
Плата за землю	-	-
Послуги банку	9	7
Інші	95	12
Всього адміністративних витрат	2415	1361

Примітка № 18 до рядка 2180 «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Найменування статті	Звітний період, 2016р	Попередній період, 2015р
Витрати на гарантійне обслуговування	-	-
Операційна курсова різниця	-	-
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального та соціально-культурного призначення	-	-
Собівартість реалізованої валюти	-	-
Списання безнадійної заборгованості	-	-
Витрати за нарахованими процентами по зик (кредитів)	108	-
Інші витрати операційної діяльності (транспортний податок)	10	-
Інші витрати	1	21
Всього інших операційних витрат	119	21

Примітка № 19 до рядка 2270 «Інші витрати» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Найменування статті	Звітний період, 2016р	Попередній період, 2015р
Представницькі витрати	-	-
Собівартість реалізованих інвестицій	174	-
Списання необоротних активів	-	-
Інші витрати	23	131
Всього	197	131

Примітка № 20 до рядків 1045 «Відстрочені податкові активи», 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан), та рядків 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

Складові елементи	2016 рік		2015 рік	
	визнано у витратах періоду	визнано у складі власного капіталу	визнано у витратах періоду	визнано у складі власного капіталу
Поточний податок на прибуток	3	-	211	-
Збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання	2	-	(34)	-
Зменшення (збільшення) відстроченого податкового активу	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-
Всього витрати з податку на прибуток	5	-	177	-
Всього дохід з податку на прибуток	-	-	-	-

Активи та зобов'язання, за якими виникають тимчасові різниці, що призводять до визнання відстроченого податку на прибуток	31.12.2016 року		01.01.2016 року	
	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання
Незавершене виробництво	-	-	-	-
Нематеріальні активи	-	-	-	-
Основні засоби	-	-	-	-
Готова продукція	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (резерв сумнівних боргів)	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-	-	-

Активи та зобов'язання, за якими виникають тимчасові різниці, що призводять до визнання відстроченого податку на прибуток	31.12.2016 року		01.01.2016 року	
	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання
Фінансові інвестиції	-	43	-	41
Забезпечення виплат персоналу	-	-	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	-	-	-	-
Перенесення податкового збитку на майбутні періоди	-	-	-	-
Всього ВПА, ВПЗ	-	43	-	41
Визнається в балансі (звіту про фінансовий стан)	-	43	-	41

Для розрахунку відстрочених податкових зобов'язань станом на 31.12.2016 року використовувалась ставка податку на прибуток в розмірі 18%, яка, згідно з Податковим кодексом України, буде діяти протягом 2017 року.

Примітка № 21 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

У відповідності до вимог МСФЗ 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» компанія розкриває інформацію щодо операцій і сальдо заборгованості між компанією та зв'язаними сторонами. До зв'язаних сторін компанія відносить: юридичних осіб, які контролюють компанію (наприклад, материнська компанія); юридичних та фізичних осіб, які мають таку частку в компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність компанії (вважається, що часткою в компанії, яка дає змогу суттєво впливати на діяльність компанії, є частка в розмірі, що перевищує 50% статутного капіталу компанії); юридичних осіб, які є дочірніми або асоційованими підприємствами для компанії; юридичних осіб, які є спільним підприємством, в якому компанія є контролюючим учасником; фізичних осіб – членів провідного управлінського персоналу компанії; близьких родичів фізичних осіб, які мають частку в компанії, яка надає їм змогу суттєво впливати на діяльність компанії, та членів провідного управлінського персоналу компанії.

Операції, здійснені компанією зі зв'язаними сторонами протягом 2016 року:

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період:

Рядок	Найменування статті	Материнська компанія	Найбільші учасники (акціонери)	Компанії під спільним контролем	Дочірні компанії	Провідний управлінський персонал	Асоційовані компанії	Інші пов'язані сторони
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Доходи отримані в т.ч.	-	-	-	-	-	-	49
1.1	Доходи отримані від реалізації товарів, робіт, послуг	-	-	-	-	-	-	49
1.2	Інші операційні доходи	-	-	-	-	-	-	-
1.3	Дивіденди отримані	-	-	-	-	-	-	-
	Всього доходів	-	-	-	-	-	-	49
2	Витрати понесені в т.ч.	-	-	-	-	-	-	108
2.1	Витрати понесені	-	-	-	-	-	-	108
	Всього витрат	-	-	-	-	-	-	108

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 31 грудня 2016 року:

Операція	Материнська компанія	Найбільші акціонери	Провідний управлінський персонал	Інші зв'язані сторони	Асоційовані компанії
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	109

Залишки за операціями зі зв'язаними сторонами станом на 01 січня 2016 року:

Операція	Материнська компанія	Найбільші акціонери	Провідний управлінський персонал	Інші зв'язані сторони	Асоційовані компанії
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-	-
Довгострокова кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»

Операція	Материнська компанія	Найбільші акціонери	Провідний управлінський персонал	Інші зв'язані сторони	Асоційовані компанії
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	3	-

Виплати, одержані провідним управлінським персоналом компанії, протягом 2016 року:

Види виплат	Сума
Поточні виплати (заробітна плата)	456
Довгострокові виплати	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-
Виплати при звільненні	58
Платежі на основі акцій	-
Позики	-
Всього	514

Примітка № 22 «Розкриття інформації за договорами оренди».

Протягом 2016 року товариство не здійснювало операцій з фінансової оренди. За договорами операційної оренди, як орендар, товариство наводить наступну інформацію: договори невідмовної оренди та невідмовної суборенди товариство не уклало; непередбачені орендні платежі договорами оренди не передбачені; вибір між поновленням або придбанням активу та застереження щодо зміни ціни договорів оренди не передбачені.

Примітка № 23 «Умовні активи та зобов'язання».

Станом на 01 січня 2016 року та 31 грудня 2016 року товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Примітка № 24 «Інформація про гарантії та забезпечення отримані».

Товариство станом на 31.12.2016 року не має отриманих та наданих гарантій і забезпечень.

Примітка № 25 «Операції з інструментами власного капіталу».

Протягом 2016 року товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Протягом 2016 року товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

Примітка № 26 Інформація про випадки виявленого шахрайства.

Протягом 2015 року системою корпоративного управління товариства не було виявлено фактів шахрайства ні з боку працівників товариства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу товариства, ні з боку третіх осіб.

Примітка №27 Інформація про Фонди фінансування будівництва

Виключним видом діяльності ТОВ «Фінансова компанія «Столиця» є діяльність із залучення коштів установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю. Відповідно до Закону України „Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю” грошові кошти, які акумулюються на рахунку Фонду фінансування будівництва (далі – ФФБ), використовуються Управителем (фінансовою компанією) виключно за цільовим призначенням, зокрема на фінансування будівництва житла.

Станом на 31.12.2016 року залишаються діючими наступні фонди фінансування будівництва:

- фонд фінансування будівництва виду А за адресою: вул.Лебедєва-Кумача,7-В у Соломянському р-ні м. Києва, відкритий 9 листопада 2006 року. Даний об'єкт введено в експлуатацію почергово, друга черга – 1 та 2 пускові комплекси житлового будинку прийнято в експлуатацію на підставі Сертифікату відповідності серії IV №164132110636 від 30 липня 2013 року, виданий Державною архітектурно-будівельною інспекцією України;
 - фонд фінансування будівництва виду «А» житлового будинку №5 (поштава адреса м.Київ, вулиця Зарєвського,101), 8-го пускового комплексу 1-ї черги будівництва 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва, відкритий 19.05.2014 року. Об'єкт введено в експлуатацію (сертифікат серії ІУ №165153350173 виданий 01 грудня 2015 року Державною архітектурно-будівельною інспекцією України)
 - фонд фінансування будівництва виду «А» житлового будинку №3 першої черги будівництва 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва, відкритий 15.05.2015 року;
 - фонд фінансування будівництва виду «А» житлового будинку №2 першої черги будівництва 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва, відкритий 15.05.2015 року;
 - фонд фінансування будівництва виду «А» житлового будинку №1 першої черги будівництва 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва, відкритий 15.05.2015 року;
- Облік коштів, внесених довірцями до ФФБ, а також облік коштів, спрямованих управителем з ФФБ на фінансування будівництва, відокремлюються від власного майна товариства, а також від інших фондів. Облік майна, що перебуває в управлінні, товариство веде за об'єктами будівництва та складає щодо цього майна окремі баланси.

Примітка №28 Розрахунки показників діяльності

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця» відповідно до своєї виключної діяльності один раз на місяць (станом на останній день місяця) розраховує фінансові показники відповідно до Ліцензійних умов провадження діяльності із залучення коштів установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю, затвердженими розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 24.06.2004р №1225 (зі змінами та доповненнями).

Результати показників діяльності прописуються в спеціальному журналі розрахунків, який ведеться у паперовому та електронному вигляді.

Для підтримання в процесі здійснення діяльності товариства згідно ліцензійних вимог станом на 31.12.2016 року розраховувались наступні показники:

коєфіцієнт абсолютної ліквідності - відношення загальної суми грошових коштів (їх еквівалентів) та короткострокових фінансових вкладень управителя до його поточних зобов'язань. Коєфіцієнт абсолютної ліквідності розраховується без урахування активів та зобов'язань ФФБ, нормативне значення не менше ніж 0,2. Коєфіцієнт абсолютної ліквідності власних активів товариства станом на 31.12.2016 року становить 0,2

коєфіцієнт платоспроможності - відношення загальної суми власного капіталу ліцензіата до загальної суми активів ліцензіата та майна, що перебуває в його управлінні та обліковується на окремому балансі, зважених за ступенем ризику; має значення не меншим ніж 0,08. Для розрахунку коєфіцієнта платоспроможності активи товариства поділяються на групи за ступенем ризику та підсумовуються з урахуванням відповідних коєфіцієнтів зважування. Коєфіцієнт платоспроможності станом на 31.12.2016 року становить 0,74.

Товариство (управитель) в процесі діяльності управління ФФБ на 31.12.2016 року підтримує розмір оперативного резерву не меншим 5% коштів, залучених від установників управління майном, що відповідає ліцензійним вимогам.

Примітка № 29 «Економічне середовище в якому товариство здійснює свою діяльність».

Протягом 2016 року спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації, що було обумовлено веденням військових дій на сході України та низьким зовнішнім попитом на фоні накопичених макроекономічних дисбалансів у попередні роки. Знижувалися обсяги виробництва у базових галузях економіки України, зокрема в промисловості, будівництві, сільському господарстві, а також оборот роздрібною торгівлі.

Серед факторів, що обумовлювали економічні тенденції в 2016 році, були:

- військові дії на сході України та розрив міжрегіональних зв'язків унаслідок анексії АР Крим;
- низький зовнішній попит унаслідок гальмування економічного зростання країн – основних торговельних партнерів;
- ускладнені торговельні відносини з Російською Федерацією;
- зниження купівельної спроможності населення внаслідок зменшення реальних доходів населення;
- погіршення фінансових результатів підприємств, звуження кредитної активності, скорочення державного фінансування та високий рівень невизначеності.

У зв'язку з політичною та фінансовою кризою, які спричинили девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах, у тому числі на фінансовому ринку.

Всі вище перелічені зовнішні фактори негативно впливають на діяльність Товариства.

■

Примітка № 30 «Ризики та якість управління ними».

В результаті своєї діяльності товариство наражається на фінансові ризики внаслідок операцій з фінансовими інструментами. Фінансові ризики включають в себе: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків.

Ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання товариства, інвестиції можуть знецінитися, а прибутковість активів зменшитися. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки, цінового ризику і валютного ризику (у разі володіння валютою чи проведення валютних операцій).

Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Товариство не піддається значному ризику коливання процентних ставок, оскільки товариство не має кредитів із плаваючою ставкою, а значна частина активів, що приносять процентний дохід забезпечені фіксованою процентною ставкою. Товариство не піддається валютному ризику, тому що у 2015 році не здійснювало валютних операцій і не мало валютних залишків та заборгованостей.

Кредитний ризик відсутній у зв'язку з відсутністю заборгованості.

Ризик втрати ліквідності: станом на 31 грудня 2016 року ризик втрати ліквідності помірний, напрям ризику зростає.

Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Протягом 2016 року не було випадків невідповідності діяльності товариства вимогам регуляторних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2016 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику зростає.

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами, акціонерами або регуляторними органами.

Станом на 31.12.2016 року сукупний ризик репутації помірний, напрям ризику зростає.

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2016 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

Примітка № 31 «Служба внутрішнього аудиту».

Основними функціями служби внутрішнього аудиту є нагляд за поточною діяльністю компанії; контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів управління фінансової компанії; перевірка результатів фінансової діяльності компанії; аналіз інформації про діяльність фінансової компанії, професійну діяльність її працівників та виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю компанії. Служба внутрішнього аудиту ТОВ «Фінансова компанія «Столиця» створена Протоколом загальних зборів учасників №1/А-2013 від 08.01.2013р. Наказом директора товариства від 09.01.2013 року за №2/1-А затверджені посадова інструкція внутрішнього аудитора, положення служби внутрішнього аудиту, програма внутрішнього аудиту. Протягом 2016 року було проведено 4 (чотири) перевірки.

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця»

Примітка № 32 «Події після дати балансу».

Події, інформація про які може вплинути на здатність користувачів фінансової звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення, після 31 грудня 2016 року не відбувались.

Директор

Беримець В.М.

Головний бухгалтер

Андрійчук І.М.

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ»
станом на 31 грудня 2016 року**

Адресат:

Учасники ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ»
Управлінський персонал ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ»
Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України

Вступний параграф

Незалежна аудиторська фірма ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІІВАУДИТ» (далі – аудитор) на підставі договору № 550/16-17 від 19 грудня 2016 року провела аудит фінансової звітності, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ» (далі – Компанія), що додається, яка включає:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року,
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік,
Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік,
Звіт про власний капітал за 2016 рік,
Примітки до фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ» за 2016 рік станом на 31 грудня 2016 року.

Аудит фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ» здійснений за період з 01 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року та станом на 31 грудня 2016 року.

Термін проведення аудиту: з 19.12.2016 р. до 15.03.2017 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІІВАУДИТ».

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1970, видане за рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2001 р. № 99, продовжене за рішенням Аудиторської палати України від 30.07.2016 р. № 313/3 терміном до 30.07.2020 р.

Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0069 від 26.09.2013р., продовжене за розпорядженням Нацкомфінпослуг від 22.10.2015 р. № 2585 терміном до 30.07.2020р.

В аудиторській перевірці брали участь:

Іщенко Надія Іванівна, сертифікат аудитора серії А № 005559, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 30.10.2003 р. № 128, продовжений за рішенням Аудиторської палати України від 26.09.2013 р. № 279/2 терміном до 30 жовтня 2018 року; телефон (044) 287-42-94; поштова адреса: м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, оф. 306; електронна адреса: office@kievaudit.com.

Основні відомості про Компанію:

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТОЛИЦЯ»
Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 33052113.

Місцезнаходження: 01013, м. Київ, вул. Будіндустрії, 5.

Зареєстроване 16.06.2004 року Голосіївською районною в місті Києві державною адміністрацією № запису 10681200000005543. Перереєстровано (нова редакція статуту) 28.08.2012 року № запису 10681050020005543

Основний вид діяльності, згідно з Довідкою з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України:

надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) (КВЕД 64.99).

Чисельність працівників станом на 31.12.2016 р. – 9 осіб.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серії ФК № 26 видане за розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 13100747 від 17.08.2004 р.

Ліцензія на здійснення діяльності із залучення коштів установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю серія АЕ №199707 від 25.04.2013 року.

Відокремлених підрозділів немає.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг» (надалі – Міжнародні стандарти аудиту або МСА). 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 та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень

фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Вартість необоротних активів, утримуваних для продажу, відображена у балансі (звіт про фінансовий стан) за собівартістю придбання в розмірі 2558 тис. грн. Управлінський персонал не оцінював необоротні активи, утримувани для продажу, за нижчою з двох оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж, що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Станом на 31.12.2016 року ми не отримали достатніх і належних аудиторських доказів щодо справедливої вартості цих необоротних активів. Відповідно ми не мали змоги визначити чи була потреба в коригуванні зазначених сум. Можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Висловлення думки (умовно-позитивна)

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТОЛИЦЯ» за 2016 рік станом на 31 грудня 2016 року, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2016 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчується 31 грудня 2016 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку № 2 «Плани щодо безперервної діяльності» та Примітку № 29 «Економічне середовище в якому товариство здійснює свою діяльність», в яких йдеться про можливий вплив економічної кризи в Україні на здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Виключним видом діяльності ТОВ «Фінансова компанія «Столиця» є діяльність із залучення коштів установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю. Відповідно до Закону України «Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю» грошові кошти, які акумулюються на рахунок ФФБ, використовуються Управителем (фінансовою компанією) виключно за цільовим призначенням, зокрема на фінансування будівництва житла.

Станом на 31.12.2016 року залишаються діючими наступні фонди фінансування будівництва:

- фонд фінансування будівництва виду А за адресою: вул. Лебедева-Кумача, 7-В у Солом'янському р-ні м. Києва, відкритий 9 листопада 2006 року. Даний об'єкт введено в експлуатацію почергово, друга черга – 1 та 2 пускові комплекси житлового будинку прийнято в експлуатацію на підставі Сертифікату відповідності серії IV №164132110636 від 30 липня 2013 року, виданий Державною архітектурно-будівельною інспекцією України;

- фонд фінансування будівництва виду «А» житлового будинку №5 (поштова адреса м.Київ, вулиця Закревського,101), 8-го пускового комплексу 1-ї черги будівництва 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва, відкритий 19.05.2014 року. Об'єкт введено в експлуатацію (сертифікат серії IV №165153350173 виданий 01 грудня 2015 року Державною архітектурно-будівельною інспекцією України)

- фонд фінансування будівництва виду «А» житлового будинку №3 першої черги будівництва 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва, відкритий 15.05.2015 року;

- фонд фінансування будівництва виду «А» житлового будинку №2 першої черги будівництва 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва, відкритий 15.05.2015 року;

- фонд фінансування будівництва виду «А» житлового будинку №1 першої черги будівництва 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва, відкритий 15.05.2015 року;

Облік коштів, внесених довірителями до ФФБ, а також облік коштів, спрямованих управителем з ФФБ на фінансування будівництва, відокремлюються від власного майна товариства, а також від інших фондів. Облік майна, що перебуває в управлінні, товариство веде за об'єктами будівництва та складає щодо цього майна окремі баланси.

ТОВ «Фінансова компанія «Столиця» відповідно до своєї виключної діяльності один раз на місяць (станом на останній день місяця) розраховує фінансові показники відповідно до «Ліцензійних умов провадження діяльності із залучення коштів установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю», затвердженими розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 24.06.2004 р. №1225 (зі змінами та доповненнями). Станом на 31.12.2016 року показники мають наступні значення:

Коефіцієнт абсолютної ліквідності власних активів товариства станом на 31.12.2016 року становить 0,2 при нормативному значенні не менш 0,2;

Коефіцієнт платоспроможності станом на 31.12.2016 року становить 0,74 при нормативному значенні не менш 0,08;

Розрахункові показники забезпечення розміру оперативного резерву становлять 0,051 при нормативному значенні не менше 0,05 і відповідають ліцензійним вимогам.

Поточне співвідношення суми залучених від установників управління майном коштів до власного капіталу товариства станом на 31.12.2016 року становить 1,50 при нормативному значенні не більше п'ятдесят і відповідає ліцензійним вимогам.

Директор

ТОВ «КІІВАУДИТ»

(сертифікат аудитора серії «А» № 005559)

Н.І. Іщенко

15 березня 2017 року

Адреса: м. Київ, вул. Саксаганського, 53/80, оф. 306
тел. (044) 287-70-55, 287-42-94