

Титульний аркуш

Підтверджую ідентичність електронної та паперової форм інформації, що подається до Комісії, та достовірність інформації, наданої для розкриття в загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії.

Голова Правління

(посада)

Ющенко Світлана Олександрівна

(прізвище та ініціали керівника)

М.П.

25.04.2016

(дата)

Річна інформація емітента цінних паперів за 2015 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"

2. Організаційно-правова форма

Приватне акціонерне товариство

3. Код за ЄДРПОУ

24101605

4. Місцезнаходження

м. Київ , -, 02094, м.Київ, вулиця Краківська, будинок 15/17, літера А

5. Міжміський код, телефон та факс

(044) 296-05-40 296-05-14

6. Електронна поштова адреса

y@ung.com.ua

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

1. Річна інформація розміщена у загальнодоступній інформаційній базі даних Комісії	25.04.2016
	(дата)
2. Річна інформація опублікована у	"Бюлетень. Цінні папери України" 75
	(номер та найменування офіційного друкованого видання)
	25.04.2016
	(дата)
3. Річна інформація розміщена на власній сторінці	ung.com.ua
	в мережі Інтернет
	(адреса сторінки)
	25.04.2016
	(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності	X
3. Відомості щодо участі емітента в створенні юридичних осіб	
4. Інформація щодо посади корпоративного секретаря	
5. Інформація про рейтингове агентство	
6. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)	X
7. Інформація про посадових осіб емітента:	
1) інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента	X
2) інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	X
8. Інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента	
9. Інформація про загальні збори акціонерів	X
10. Інформація про дивіденди	X
11. Інформація про юридичних осіб, послугами яких користується емітент	X
12. Відомості про цінні папери емітента:	
1) інформація про випуски акцій емітента	X
2) інформація про облігації емітента	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом	
4) інформація про похідні цінні папери	
5) інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду	
13. Опис бізнесу	X
14. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента	X
3) інформація про зобов'язання емітента	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції	
15. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів	
16. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	X
17. Інформація про стан корпоративного управління	X
18. Інформація про випуски іпотечних облігацій	
19. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на	

кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду

3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття

4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду

5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року

20. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття

21. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів

22. Інформація щодо реєстру іпотечних активів

23. Основні відомості про ФОН

24. Інформація про випуски сертифікатів ФОН

25. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН

26. Розрахунок вартості чистих активів ФОН

27. Правила ФОН

28. Відомості про аудиторський висновок (звіт)

29. Текст аудиторського висновку (звіту)

X

30. Річна фінансова звітність

31. Річна фінансова звітність, складена відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (у разі наявності)

X

32. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)

Відомості щодо участі емітента у створенні юридичних осіб відсутні, оскільки протягом звітного року емітент не брав участі у створенні жодної юридичної особи.

Інформація щодо посади корпоративного секретаря відсутня, оскільки посада корпоративного секретаря у емітента відсутня.

Інформація про рейтингове агенство відсутня, оскільки рейтингова оцінка емітента не визначалася.

інформація про осіб, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента відсутня, оскільки немає власників, що володіють 10 відсотками та більше акцій емітента.

33. Примітки

Інформація про органи управління емітента відсутня, в зв'язку з тим, що її не заповнюють емітенти - акціонерні товариства.

Інформація про облігації емітента відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуск облігацій.

Інформація про інші цінні папери емітента відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски інших цінних паперів.

Інформація про похідні цінні папери емітента відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски похідних цінних паперів.

Інформація про викуп власних акцій протягом звітного періоду відсутня, в

зв'язку з тим, що товариство не здійснювало викуп власних акцій протягом звітнього періоду.

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції відсутня оскільки за звітний період товариство продукцію не виробляло.

Інформація про собівартість реалізованої продукції відсутня оскільки за звітний період товариство продукцію не виробляло.

Інформація про гарантії третьої особи за кожним випуском боргових цінних паперів відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски боргових цінних паперів.

Інформація про випуски іпотечних облігацій відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски іпотечних облігацій.

Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски іпотечних облігацій.

Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття оскільки такі договори відсутні.

Інформація про випуски іпотечних сертифікатів відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски іпотечних сертифікатів.

Інформація щодо реєстру іпотечних активів відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски іпотечних сертифікатів.

Основні відомості про ФОН відсутні, в зв'язку з тим, що товариство не є емітентом сертифікатів ФОН.

Інформація про випуски сертифікатів ФОН відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски сертифікатів ФОН.

Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски сертифікатів ФОН.

Розрахунок вартості чистих активів ФОН відсутній, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски сертифікатів ФОН.

Правила ФОН відсутні, в зв'язку з тим, що товариство не є емітентом сертифікатів ФОН.

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі випуску цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості) відсутній, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски цільових облігацій, виконання зобов'язань за якими забезпечене об'єктами нерухомості.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"

2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)

A00 778904

3. Дата проведення державної реєстрації

21.10.1996

4. Територія (область)

м. Київ

5. Статутний капітал (грн)

7180800

6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

0

7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

8. Середня кількість працівників (осіб)

12

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

10. Органи управління підприємства

Інформація про органи управління емітента відсутня, в зв'язку з тим, що її не заповнюють емітенти - акціонерні товариства.

11. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті

ФІЛІЯ "КИЇВСІТІ" ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"

2) МФО банку

380775

3) поточний рахунок

26004056100733

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті

ФІЛІЯ "КИЇВСІТІ" ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"

5) МФО банку

380775

б) поточний рахунок

26007056101706

12. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності*

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
1	2	3	4	5
Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи	АЕ 263248	03.09.2013	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Необмежена
Опис	Товариство планує продовжувати професійну діяльність на фондовому ринку - депозитарну діяльність депозитарної установи			

IV. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій (розміру часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Код за ЄДРПОУ засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Відкрите акціонерне товариство "Ексімнафтопродукт"	22465515	65003Україна м. Одеса вул. Наливна, 15	8.4323
Відкрите акціонерне товариство "Укрнафта"	00135390	04053Україна м. Київ провулок Несторівський, буд. 3-5	0
Відкрите акціонерне товариство "Завод обважнювачів"	00136751	85114Україна м. Костянтинівка вул. Леніна, буд. 99	0
Акціонерний комерційний банк розвитку нафтогазового комплексу "Укрнафтогазбанк"	16397258	02090Україна м. Київ вул. Празька, 5	0
Відкрите акціонерне товариство "Укрнафтохімпроект"	21489100	04655Україна м.Київ вул.Кудрявський узвіз, 5-Б	0
Відкрите акціонерне товариство "Кременчукнафтопродуктсервіс"	03482784	39610Україна м. Кременчук проїзд Галузевий, 80	0
Відкрите акціонерне товариство "Ліщинівка"	00372242	31525Україна селище Білики вул. Миру, 1	0
Відкрите акціонерне товариство "Аверс"	00273991	01013Україна м. Київ вул. Деревообробна, 5	0
Відкрите акціонерне товариство "Київський меблевий комбінат"	05516151	04080Україна м. Київ вул. Фрунзе, 82	0
Відкрите акціонерне товариство "Український нафтогазовий інститут"	00147134	04053Україна м. Київ Кудрявський узвіз, буд. 7	0

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видачі та найменування органу, який видав паспорт*	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Усього		8.4323

V. Інформація про посадових осіб емітента

6.1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

1) посада

Голова Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Ющенко Світлана Олександрівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1976

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

21

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Заступник Голови Правління ВАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.02.2014 3 роки

9) Опис

Цінними паперами товариства не володіє.

Голова Правління виконує функції, покладені на нього як на керівника підприємства, згідно до законодавства України та укладеного з ним трудового договору (контракту), у тому числі:

керує поточними справами Товариства;

скликає засідання Правління;

головує на засіданнях Правління;

організує підготовку питань до розгляду на засіданнях Правління;

організує ведення протоколу на засіданнях Правління;

затверджує штатний розклад Товариства, приймає на роботу та звільняє працівників;

представляє Правління у взаємовідносинах з іншими органами управління та контролю Товариства;

забезпечує виконання рішень Загальних зборів, Наглядової ради, Правління, норм чинного законодавства, Статуту, внутрішніх нормативних актів Товариства;

організує виконання планів діяльності Товариства, виконання Товариством зобов'язань перед державою і контрагентами за господарськими договорами, вимог по охороні праці та техніки безпеки, вимог щодо охорони навколишнього природного середовища;

організує збереження майна Товариства і його належне використання;

організує ведення в Товаристві бухгалтерського обліку та статистичної звітності;

розробляє умови колективної угоди;
виконує інші повноваження, покладені на нього як на керівника підприємства чинним законодавством, Загальними зборами чи Наглядовою радою Товариства.
та інші.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Голова правління.
Дана посадова особа не надала згоди на оприлюднення інформації щодо розміру виплаченої винагороди, у тому числі у натуральній формі, наданої даній посадовій особі емітентом, керуючись ст. 32 Конституції України.

Дана посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Дана посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

Член Наглядової Ради Публічного акціонерного товариства "УКРАЇНСЬКИЙ НАФТОГАЗОВИЙ ІНСТИТУТ", код ЄДРПОУ 00147134, адреса: 04053, Україна, м.Київ, Кудрявський узвіз, 7

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадовій особі на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Іваненко Олександр Петрович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1979

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

20

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Начальник управління по веденню реєстрів ВАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.02.2014 3 роки

9) Опис

Цінними паперами товариства не володіє.

Член Правління Товариства в межах своєї компетенції:

здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;

виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;

здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";

планує діяльність Товариства, його філій, відділень;

готує проекти статутів дочірніх підприємств, положення про філії, представництва;

вносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;

та інше в межах, що визначені Статутом та Положеннями товариства та що не суперечить чинному законодавству.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Начальник юридичного відділу.

Дана посадова особа не надала згоди на оприлюднення інформації щодо розміру виплаченої винагороди, у тому числі у натуральній формі, наданої даній посадовій особі емітентом, керуючись ст. 32 Конституції України.

Дана посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Дана посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

Член Наглядової Ради Публічного акціонерного товариства "УКРАЇНСЬКИЙ НАФТОГАЗОВИЙ ІНСТИТУТ", код ЄДРПОУ 00147134, адреса: 04053, Україна, м.Київ, Кудрявський узвіз, 7

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадовій особі на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Головний бухгалтер

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Шпаківська Ольга Євгеніївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1980

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

13

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Головний бухгалтер ТОВ "ІСГ Капітал"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

08.08.2011 безстроково

9) Опис

Цінними паперами товариства не володіє.

Повноваження та обов'язки посадової особи визначені посадовою інструкцією. Забезпечує ведення бухгалтерського обліку.

Дана посадова особа не надала згоди на оприлюднення інформації щодо розміру виплаченої винагороди, у тому числі у натуральній формі, наданої даній посадовій особі емітентом, керуючись ст. 32 Конституції України .

Дана посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Дана посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Головний бухгалтер Посади на інших підприємствах - Ліквідатор ТОВ "СТОЛИЧНИЙ РЕЄСТРАТОР", м.Київ, Кудрявський Узвіз, буд. 7

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадовій особі на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Голова Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Рязанцева Олена Василівна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

AM 285693 08.02.2001 Самарським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області

4) рік народження**

1975

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

20

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

"Укрнафтопродукт" - інженер.

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.02.2014 3 роки

9) Опис

Цінними паперами товариства не володіє.

Роботою Наглядової ради керує Голова Наглядової ради, який обирається Наглядовою радою Товариства з числа її членів простою більшістю голосів від кількісного складу Наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати Голову Наглядової ради.

Голова Наглядової ради:

керує роботою Наглядової ради та розподіляє обов'язки між її членами;

скликає засідання Наглядової ради;

головує на засіданнях Наглядової ради;

організує підготовку питань до розгляду на засіданнях Наглядової ради;

організує ведення протоколу на засіданнях Наглядової ради;

підписує протоколи засідань Наглядової ради та інші документи, які затверджені (прийняті)

Наглядовою радою або складені на виконання прийнятого Наглядовою радою рішення;

підписує трудовий контракт з Головою Правління;

забезпечує виконання рішень Загальних зборів та Наглядової ради;

представляє Наглядову раду у взаємовідносинах з іншими органами управління та контролю

Товариства, з органами державної влади й управління та з третіми особами;

виконує інші функції, які визначені у законодавстві України, цьому Статуті, Положенні "Про Наглядову раду".

Винагороду, у тому числі у натуральній формі, посадова особа від емітента не отримувала.

Дана посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Директор; спеціаліст член Ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства "Нікопольський завод феросплавів" ;

53200, Дніпропетровська область, м. Нікополь, вул. Електрометалургів, буд. 310.

член Ревізійної комісії ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «Телекомпанія «ТЕТ»;

04080, Україна, м. Київ, вул. Фрунзе, буд.23

член Наглядової ради Публічного акціонерного товариства «УКРНДІНЖПРОЕКТ»; 01054,

Україна, м. Київ, вул. Тургенєвська, 38.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Секретар Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Бокова Наталя Геннадіївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

АК 973307 15.06.2000 Ленінським РВ УМВД України в Дніпропетровській області

4) рік народження**

1957

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

28

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ТОВ "Дорбуд", головний бухгалтер

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.02.2014 3 роки

9) Опис

Повноваження секретаря Наглядової ради:

1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;

2) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів, затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на загальних зборах;

3) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";

4) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;

5) прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, на суму, що не перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства;

6) прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

7) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законодавством;

8) обрання та припинення повноважень Голови і членів Правління;

та інше в межах, що визначені Статутом та Положеннями товариства, що не суперечить чинному законодавству.

Винагороду, у тому числі у натуральній формі, посадова особа від емітента не отримувала.

Дана посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: старший бухгалтер; головний бухгалтер Ревізор ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОБОС»; Україна, 01001, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 12, офіс 703

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

член Наглядової ради

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Клевцур Геннадій Вікторович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

AM 432603 27.07.2001 Самарським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровський обл.

4) рік народження**

1974

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

14

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ТОВ "Аванта С" - декларант

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.02.2014 3 роки

9) Опис

Цінними паперами товариства не володіє.

Повноваження члена Наглядової ради:

1) затвердження в межах своєї компетенції положень, якими регулюються питання, пов'язані з діяльністю Товариства;

2) підготовка порядку денного загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових загальних зборів, затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на загальних зборах;

3) прийняття рішення про проведення чергових та позачергових загальних зборів відповідно до Статуту Товариства та у випадках, встановлених Законом України "Про акціонерні товариства";

4) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;

5) прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, на суму, що не перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства;

6) прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;

7) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законодавством;

8) обрання та припинення повноважень Голови і членів Правління;

та інше в межах, що визначені Статутом та Положеннями товариства, що не суперечить чинному законодавству.

Винагороду, у тому числі у натуральній формі, посадова особа від емітента не отримувала.

Дана посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Фахівець юридичного відділу;

директор, декларант

Ревізор ПРАТ «ПОЛШНВЕСТ»; Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, вул.

Набережна Перемоги, буд. 38

Член Ревізійної комісії Публічного акціонерного товариства "УКРАЇНСЬКИЙ НАФТОГАЗОВИЙ ІНСТИТУТ", код ЄДРПОУ 00147134, адреса: 04053, Україна, м.Київ, Кудрявський узвіз, 7

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Внутрішній аудитор

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Дорошенко Євген Сергійович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

НК 940376 05.04.2001 Деснянським ВМ УМВС України в Чернігівській обл.

4) рік народження**

1984

5) освіта**

вища

6) стаж роботи (років)**

11

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ" - Контролер служби внутрішнього аудиту (контролю)

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

01.08.2014 безстроково

9) Опис

Цінними паперами товариства не володіє.

Внутрішній аудитор має право на:

- на ознайомлення з усією документацією Товариства та здійснення нагляду за діяльністю будь-якого підрозділу Товариства, а також вимагати письмові пояснення від окремих посадових осіб щодо виявлених недоліків у роботі;
- визначати відповідність дій та операцій, що здійснюються працівниками Товариства, вимогам чинного законодавства України, у тому числі нормативно-правовим актам НКЦПФР, рішенням Товариства, які визначають політику та стратегію Товариства, процедуру прийняття і реалізацію рішень, організацію обліку та звітності;
- перевіряти розрахунково-касові документи, правочини Товариства, фінансову і статистичну звітність, іншу документацію, а у разі необхідності - наявність готівки, інших цінностей, які знаходяться у Товариства;
- перевіряти документи, пов'язані із здійсненням фінансового моніторингу;
- залучати у разі необхідності працівників інших структурних підрозділів ліцензіата для виконання поставлених перед службою внутрішнього аудиту (контролю) завдань (за згодою керівників структурних підрозділів);
- мати безперешкодний доступ до підрозділу, що перевіряється, а також у приміщення, що використовуються для зберігання документів, матеріальних цінностей, отримувати інформацію, яка зберігається на магнітних та інших носіях інформації;
- з дозволу керівника Товариства знімати копії з одержаних документів, у тому числі копії файлів, копії будь-яких засобів, що зберігаються в локальних обчислювальних мережах і автономних комп'ютерних системах, а також розшифровувати ці записи;
- при виявленні порушень чинного законодавства, випадків розкрадань, допущених працівниками Товариства, рекомендувати Наглядовій Раді усунення їх від виконання обов'язків;
- при встановленні фактів зловживання службовим становищем керівника Товариства повідомляти про такі випадки Наглядову Раду.

На внутрішнього аудитора покладаються наступні обов'язки:

1. Проводити перевірки з метою здійснення оцінки адекватності та ефективності системи

внутрішнього контролю Товариства, її відповідності ступеню потенційного ризику, притаманного діяльності Товариства, а також оцінювати його.

2. Забезпечувати організацію постійного контролю за дотриманням працівниками Товариства встановлених процедур проведення операцій, функцій та повноважень згідно з покладеними на них обов'язками.

3. Проводити розгляд фактів порушень працівниками Товариства чинного законодавства, у тому числі нормативно-правових актів НКЦПФР та внутрішніх документів, які регулюють діяльність Товариства.

4. Інформувати виконавчий орган Товариства про недопущення дій, результатом яких може стати порушення чинного законодавства, в тому числі нормативно-правових актів НКЦПФР.

5. Розробляти рекомендації щодо усунення виявлених порушень, покращення системи внутрішнього контролю та здійснювати контроль за їх виконанням.

6. Забезпечувати схоронність та повернення одержаних від структурних підрозділів Товариства документів на всіх носіях.

7. Забезпечувати повноту документування кожного факту перевірки, оформлювати письмово висновки, де мають бути відображені усі питання, які вивчені під час перевірки, та рекомендації, які надані керівництву Товариства.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Генеральний директор, керуючий справами, контролер служби внутрішнього аудиту (контролю)

Посади на інших підприємствах - Генеральний директор ТОВ "ЦЕНТРАЛЬНЕ РЕЄСТРАЦІЙНЕ АГЕНСТВО", Адреса: 04050, Україна, м. Київ, вул. Пимоненка, буд. 13, корпус 6, 1-й поверх

Дана посадова особа не надала згоди на оприлюднення інформації щодо розміру виплаченої винагороди, у тому числі у натуральній формі, наданої даній посадовій особі емітентом, керуючись ст. 32 Конституції України.

Дана посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

* Ззначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Ревізор

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Юраш Юрій Олександрович

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

AM 430721 19.04.2001 Самарским РВДМУ УМВС України в Дніпропетровськійській обл.

4) рік народження**

1951

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

43

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Комерційний банк, Головний спеціаліст

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.02.2014 3 роки

9) Опис

Ревізор Товариства зобов'язаний:

- проводити перевірки щорічного звіту про фінансово-господарську діяльність Товариства, який надається Правлінням Товариства, а також каси та майна;
- розглядати кошториси витрат та плани Товариства;
- здійснювати ревізію бухгалтерських документів;
- готувати висновки по річних звітах та балансах, без яких Загальні збори акціонерів не вправі затверджувати звіт та баланс;
- вимагати позачергового скликання Загальних зборів акціонерів у випадку виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань посадових осіб Товариства;
- повідомляти Загальні збори акціонерів, а в період між ними – Наглядову раду Товариства про всі виявлені в ході перевірок чи розслідувань недоліки та зловживання посадових осіб Товариства.

Ревізор має право:

- вимагати надання всіх документів, необхідних для проведення перевірок та розслідувань;
- вимагати особистих пояснень посадових осіб Товариства;
- брати участь з правом дорадчого голосу в засіданнях Наглядової ради Товариства;
- проводити службові розслідування;
- вносити на розгляд Загальних зборів акціонерів або Наглядової ради Товариства питання стосовно діяльності посадових осіб Товариства;
- вимагати залучення до участі в перевірках, що проводяться, посадових осіб та співробітників апарату Товариства;
- отримувати винагороду в розмірах та порядку, встановлених Загальними зборами акціонерів.

Винагороду, у тому числі у натуральній формі, посадова особа від емітента не отримувала.

Дана посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Брокер, старший експерт член Наглядової ради Публічного акціонерного товариства “Троянівський елеватор”; 71151, Україна, Запорізька обл., Бердянський район, с. Трояни, вул. Шкільна, 1.

член Наглядової ради Публічного акціонерного товариства “Приморське хлібоприймальне підприємство”; 72100, Україна, Запорізька обл., Приморський район, м. Приморськ, вул. Курортна, 89.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадової особи на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

1) посада

Член Правління

2) прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи

Шпаківська Ольга Євгеніївна

3) паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи

4) рік народження**

1980

5) освіта**

Вища

6) стаж роботи (років)**

13

7) найменування підприємства та попередня посада, яку займав**

Головний бухгалтер ТОВ "ІСГ Капітал"

8) дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)

28.02.2014 3 роки

9) Опис

Цінними паперами товариства не володіє.

Член Правління Товариства в межах своєї компетенції:

здійснює керівництво господарською діяльністю Товариства;

виконує покладені на Правління рішення Загальних зборів, окремі функції, які делегували Загальні збори Товариства;

здійснює організаційно-технічне забезпечення Загальних зборів, Наглядової ради, Ревізійної комісії та інші функції, визначені Положенням "Про Правління";

планує діяльність Товариства, його філій, відділень;

готує проекти статутів дочірніх підприємств, положення про філії, представництва;

вносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо призначення керівників дочірніх підприємств;

та інше в межах, що визначені Статутом та Положеннями товариства та що не суперечить чинному законодавству.

Перелік попередніх посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Головний бухгалтер Посади на інших підприємствах - Ліквідатор ТОВ "СТОЛИЧНИЙ РЕЄСТРАТОР", м.Київ, Кудрявський Узвіз, буд. 7

Дана посадова особа не надала згоди на оприлюднення інформації щодо розміру виплаченої винагороди, у тому числі у натуральній формі, наданої даній посадовій особі емітентом, керуючись ст. 32 Конституції України.

Дана посадова особа непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини не має.

Дана посадова особа не надала згоди на розкриття паспортних даних.

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних. У разі ненадання згоди посадовій особі на розкриття паспортних даних про це зазначається у описі.

** Заповнюється щодо фізичних осіб.

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім'я, по багькові посадової особи або повне найменування юридичної особи	Паспортні дані фізичної особи (серія, номер, дата видачі, орган, який видав)* або код за ЄДРПОУ юридичної особи	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій			
					прості іменні	прості на пред'явника	привілейовані іменні	привілейовані на пред'явника
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Голова Правління	Ющенко Світлана Олександрівна		0	0	0	0	0	0
Член Правління	Іваненко Олександр Петрович		0	0	0	0	0	0
Головний бухгалтер, Член Правління	Шпаківська Ольга Євгенівна		0	0	0	0	0	0
Голова Наглядової ради	Рязанцева Олена Василівна	AM 285693 08.02.2001 Самарським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області	0	0	0	0	0	0
Секретар Наглядової ради	Бокова Наталя Геннадівна	AK 973307 15.06.2000 Ленінським РВ УМВД України в Дніпропетровській області	2	0.0028	2	0	0	0
член Наглядової ради	Клевиур Геннадій Вікторович	AM 432603 27.07.2001 Самарським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл.	0	0	0	0	0	0
Внутрішній аудитор	Дорошенко Євген Сергійович	НК 940376 05.04.2001 Деснянським ВМ УМВС України в Чернігівській обл.	0	0	0	0	0	0
Ревізор	Юраш Юрій Олександрович	AM 430721 19.04.2001 Самарським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл.	0	0	0	0	0	0
		Усього	2	0.0028	2	0	0	0

* Зазначається у разі надання згоди фізичної особи на розкриття паспортних даних.

VII. Інформація про загальні збори акціонерів

Вид загальних зборів*	чергові	позачергові
Дата проведення	12.03.2015	
Кворум зборів**	97.3527	
Опис	<p>Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обрання лічильної комісії та затвердження її складу. 2. Прийняття рішення з питань порядку проведення загальних зборів акціонерів. 3. Розгляд звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства в 2014 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства. 4. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2014 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради. 5. Розгляд висновків Ревізійної комісії Товариства про результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства в 2014 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду висновків Ревізійної комісії про результати фінансово-господарської діяльності Товариства в 2014 році. 6. Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2014 рік. 7. Визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків) Товариства за підсумками роботи в 2014 році. Прийняття рішення про виплату дивідендів та затвердження розміру дивідендів Товариства. 8. Визначення основних напрямів діяльності Товариства на 2015 рік. 9. Відміна діючих принципів корпоративного управління Товариства. 10. Затвердження нових принципів корпоративного управління Товариства. 11. Прийняття рішення про вчинення Товариством значних правочинів. <p>Результати голосування:</p> <p>По першому питанню Порядку денного: «Обрання лічильної комісії та затвердження її складу»</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1. Для роз'яснення щодо порядку голосування, проведення підрахунку голосів під час голосувань, оформлення результатів голосувань з пропозицій з питань порядку денного, а також для вирішення інших питань, пов'язаних із забезпеченням проведення голосування на загальних зборах акціонерів, обрати строком повноважень до моменту оголошення про закінчення зборів Лічильну комісію з числа працівників Товариства. 1.2. Обрати наступний склад Лічильної комісії: <ul style="list-style-type: none"> - Голова Лічильної комісії – пан Буренок Андрій Вадимович; - Секретар Лічильної комісії – пан Дорошенко Євген Сергійович. <p>Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків: Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 % Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 % Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 % Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 % Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 % Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 % (Протокол № 3 від 12.03.2015 року Реєстраційної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами Реєстраційної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).</p> <hr/> <p>По другому питанню Порядку денного: «Прийняття рішення з питань порядку проведення загальних зборів акціонерів»</p> <ol style="list-style-type: none"> 2.1. Затвердити наступний Регламент проведення загальних зборів: <ul style="list-style-type: none"> • голосування на загальних зборах здійснювати наступним чином: з питань порядку денного загальних зборів голосувати бюлетенем для голосування; • для доповідей з питань порядку денного надавати до 10 хвилин; • питання від учасників загальних зборів передаються Секретарю загальних зборів виключно у письмовій формі із зазначенням прізвища, імені та по-батькові (повного найменування) акціонера (його представника), який ініціює питання; • питання в усній формі, а також анонімні питання не розглядаються; • направлені Секретарю загальних зборів питання передаються Голові загальних зборів та розглядаються у заключній частині загальних зборів Товариства після розгляду всіх питань порядку денного зборів; 	

• для відповідей на питання, отримані від учасників загальних зборів, надавати до 20 хвилин.
Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків:
Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 %
Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 %
Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 %
Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 %
(Протокол № 1 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами Реєстраційної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

По третьому питанню Порядку денного:

«Розгляд звіту Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства в 2014 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства»

3.1. Роботу Правління Товариства в 2014 році визнати задовільною та такою, що відповідає меті та напрямкам діяльності Товариства і положенням його установчих документів.

3.2. Звіт Правління Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності Товариства за 2014 рік затвердити.

Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків:

Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 %

Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 %

Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 %

Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 %

Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 %

Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 %

(Протокол № 2 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами лічильної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

По четвертому питанню Порядку денного:

«Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2014 рік. Прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Наглядової ради»

4.1. Роботу Наглядової ради в 2014 році визнати задовільною та такою, що відповідає меті та напрямкам діяльності Товариства і положенням його установчих документів.

4.2. Звіт Наглядової ради Товариства за 2014 рік затвердити.

Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків:

Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 %

Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 %

Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 %

Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 %

Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 %

Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 %

(Протокол № 3 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами лічильної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

По п'ятому питанню Порядку денного:

«Розгляд висновків Ревізора Товариства про результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства в 2014 році. Прийняття рішення за наслідками розгляду висновків Ревізора про результати фінансово-господарської діяльності Товариства в 2014 році»

5.1. Роботу Ревізора Товариства в 2014 році визнати задовільною та такою, що відповідає меті та напрямкам діяльності Товариства і положенням його установчих документів.

5.2. Звіт і висновки Ревізора Товариства про результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства в 2014 році затвердити.

Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків:

Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 %

Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 %

Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 %

Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 %

Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 %

Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 %

(Протокол № 4 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами лічильної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

По шостому питанню Порядку денного:

«Затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2014 рік»
6.1. Затвердити річну фінансову звітність (річний звіт та баланс) Товариства за 2014 рік.
Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків:
Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 %
Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 %
Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 %
Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 %
(Протокол № 5 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами лічильної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

По сьомому питанню Порядку денного:
«Визначення порядку розподілу чистого прибутку (покриття збитків) Товариства за підсумками роботи в 2014 році. Прийняття рішення про виплату дивідендів та затвердження розміру дивідендів Товариства»
7.1. Прийняти до відома, що за підсумками роботи в 2014 році Товариство має збитки від фінансово - господарської діяльності в сумі – 656 тис. грн.
7.2. Розподіл прибутку за 2014 рік не затверджувати, у зв'язку з його відсутністю.
7.3. Дивіденди за простими акціями за результатами господарської діяльності Товариства за 2014 рік не нараховувати та не сплачувати.
Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків:
Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 %
Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 %
Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 %
Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 %
(Протокол № 6 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами лічильної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

По восьмому питанню Порядку денного:
«Визначення основних напрямів діяльності Товариства на 2015 рік»
8.1. Основні напрями діяльності Товариства на 2015 рік затвердити.
Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків:
Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 %
Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 %
Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 %
Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 %
(Протокол № 7 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами лічильної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

По дев'ятому питанню Порядку денного:
«Відміна діючих принципів корпоративного управління Товариства»
9.1. Відмінити Принципи корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ».
Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків:
Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 %
Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 %
Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 %
Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 %
Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 %
(Протокол № 8 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами лічильної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

По десятому питанню Порядку денного:
«Затвердження нових принципів корпоративного управління Товариства»
10.1. Внести та затвердити зміни до Принципів корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ».
10.2. Делегувати Голові Правління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА

КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» право підпису Принципів корпоративного управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», затверджених рішенням загальних зборів акціонерів 12.03.2015 р.

Підсумки голосування з пропозиції прораховані від кворуму, прийнятому за 100 відсотків:

Кількість голосів, що беруть участь у голосуванні 64 391 Голосів 100 %

Голосувало «За» 64 391 Голосів 100 %

Голосувало «Проти» 0 Голосів 0 %

Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0 %

Не брали участь у голосуванні 0 Голосів 0 %

Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0 %

(Протокол № 9 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами лічильної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

По одинадцятому питанню Порядку денного:

«Прийняття рішення про вчинення Товариством значних правочинів»

11.1. З метою реалізації затверджених основних напрямків діяльності Товариства на 2015 – 2016 роки, на підставі ч. 3 ст. 70 Закону України «Про акціонерні товариства», попередньо схвалити значні правочини (якщо ринкова вартість майна або послуг, що може бути предметом даних господарських правочинів, перевищує 25 відсотків вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2014 рік), які можуть вчинятися Товариством у ході його поточної господарської діяльності протягом не більш як одного року з дати прийняття такого рішення (з дня проведення цих загальних зборів), а саме:

- правочинів по придбанню Товариством цінних паперів, часток в статутному капіталі Товариств, з вартістю даних правочинів, що перевищує 25% вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2014 рік;

- правочинів по реалізації Товариством цінних паперів, з вартістю даних правочинів, що перевищує 25% вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2014 рік;

- правочинів по внесенню змін до договорів купівлі-продажу цінних паперів, в тому числі щодо суми купівлі цінних паперів, викладення окремих положень договорів купівлі-продажу цінних паперів в інших редакціях, правочинів по розірванню договорів купівлі-продажу цінних паперів та/або повернення цінних паперів продавцю, з вартістю даних правочинів, що перевищує 25% вартості активів Товариства за даними річної фінансової звітності за 2014 рік;

11.2. Правочини, на вчинення яких надано попереднє схвалення, вчиняються у відповідності до Статуту Товариства та діючого законодавства, їх вчинення (укладення договорів у кінцевій редакції) відбувається після підтвердження Наглядовою радою Товариства згоди на їх вчинення.

11.3. Уповноважити Правління Товариства протягом 1 (одного) року з дати проведення цих загальних зборів здійснювати всі необхідні дії щодо вчинення (виконання) від імені Товариства правочинів, вказаних в пункті 11.1. цього рішення за умови підтвердження Наглядовою радою Товариства згоди на їх вчинення у випадках, коли такий дозвіл вимагається згідно Статуту Товариства.

11.4. Протягом 1 (одного) року з дати проведення цих загальних зборів, Наглядовій раді Товариства розглядати питання підтвердження згоди на вчинення Товариством значних господарських правочинів, якщо ринкова вартість майна, робіт або послуг, що може бути предметом таких господарських правочинів, більше 25 % вартості активів за даними річної фінансової звітності Товариства за 2014 рік.

Підсумки голосування з пропозиції прораховані від загальної кількості голосів:

Кількість голосів, від їх загальної кількості 70 133 Голосів 100 %

Голосувало «За» 64 391 Голосів 91,81 %

Голосувало «Проти» 0 Голосів 0,00 %

Голосувало «Утримався» 0 Голосів 0,00 %

Не брали участь у голосуванні 5742 Голосів 8,19 %

Голоси, визнані недійсними під час голосування 0 Голосів 0,00 %

(Протокол № 10 від 12.03.2015 року лічильної комісії про підсумки голосування. Протокол підписано членами лічильної комісії. Протокол додається до протоколу загальних зборів акціонерів).

9. Інформація про дивіденди

	За результатами звітнього періоду		За результатами періоду, що передував звітньому	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	0	1675
Нарахування дивідендів на одну акцію, грн.	0	0	0	1
Сума виплачених дивідендів, грн.	0	0	0	986.19
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		20.01.2016		23.01.2015
Дата виплати дивідендів				
Опис	<p>Дата прийняття рішення про виплату дивідендів за 2014 рік - 22.01.2015 року. Розмір (фонд) виплати дивідендів - 1675 грн. Виплата дивідендів по привілейованим акціям ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за 2014 рік проводиться у розмірі 1 (одна) гривня на акцію. Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за 2014 рік по привілейованим акціям – 23.01.2015 року. Грошові кошти для виплати дивідендів по привілейованим акціям ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за 2014 рік перераховані на рахунок депозитарної установи для подальшої виплати акціонерам. Виплата дивідендів по привілейованим акціям ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за 2015 рік проводиться у розмірі 1 (одна) гривня на акцію. Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за 2015 рік по привілейованим акціям – 20 січня 2016 року. На час складання звіту нарахування дивідендів за привілейованими акціями за 2015 рік ще не проводилось. Строк виплати дивідендів за 2015 рік з 01.03.2016 року по 30.06.2016 року. Щодо нарахування дивідендів за простими акціями – загальними зборами товариства були прийняті рішення не нараховувати та не виплачувати дивіденди за простими акціями за 2014 та 2015 роки.</p>			

ІХ. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю АФ "АленАудит"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	35281710
Місцезнаходження	49000 Україна Дніпропетровська - м. Дніпропетровськ вул. Московська, 7 оф.407
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4028
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	27.09.2007
Міжміський код та телефон	056-744-14-96
Факс	056-744-14-96
Вид діяльності	Аудиторська фірма
Опис	Особа надає аудиторські послуги.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО ЗДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ КРЕДО"
Організаційно-правова форма	Товариство з додатковою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	13622789
Місцезнаходження	01034 Україна Запорізька - м. Запоріжжя пр. Моторобудівників, 34
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №198629
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.02.2013
Міжміський код та телефон	(061) 289-90-63
Факс	-
Вид діяльності	Страхова компанія
Опис	Особа надає страхові послуги.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	24241079
Місцезнаходження	49000 Україна Дніпропетровська - м. Дніпропетровськ вул. Леніна, буд. 8-10
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 268469
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(056) 372-90-56

Факс	-
Вид діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис	Особа надає депозитарні послуги депозитарної установи.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	04071 Україна м. Київ м. Київ вул. Нижній Вал, 17/8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 279-65-40
Факс	279-13-22
Вид діяльності	Діяльність Центрального депозитарію
Опис	Центральний депозитарій надає послуги, пов'язані із провадженням депозитарної діяльності, проведення ним операцій у системі депозитарного обліку, здійснення Центральним депозитарієм контролю за депозитарними установами.

Х. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
08.09.2011	439/1/11	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000116578		Документарні іменні	100	70133	7013300	97.6674
<p>Опис</p> <p>Акції не перебувають в обігу на внутрішньому біржовому ринку та зовнішньому ринку ЦП. Лістинг не проводиться. Додаткові емісії не проводилися.</p>									
25.03.2011	159/1/11	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000116586		Документарні іменні	100	1675	167500	2.3326
<p>Опис</p> <p>Акції не перебувають в обігу на внутрішньому біржовому ринку та зовнішньому ринку ЦП. Лістинг не проводиться. Додаткові емісії не проводилися.</p>									

XI. Опис бізнесу

ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ" було створене на підставі рішення зборів Засновників (протокол №2 від 17 жовтня 1996р.) на необмежений термін та зареєстроване Дніпровською районною адміністрацією м.Києва 21.10.1996 р. ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ" діє на фондовому ринку з 1996 року і здійснює свою діяльність на підставі Ліцензії АЕ 263248, виданої 03.09.2013 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України: Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність, депозитарна діяльність депозитарної установи.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори акціонерів. Поточне управління Товариством здійснюється Наглядовою радою та Правлінням. Організаційна структура Товариства включає в себе:

1. Відділ депозитарної діяльності
2. Юридичний відділ
3. Підрозділ внутрішнього аудиту (контролю)
4. Управління справами
5. Бухгалтерія
6. Управління з аналізу та управління ризиками
7. Програміст системний

Середньооблікова чисельність працівників облікового складу - 12 осіб, з них 1 особа - працівник за сумісництвом.

Працівники, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 2 особи , позаштатні працівники відсутні.

Фонд оплати праці усіх працівників 2050 тис. грн.

Фонд оплати праці в 2015 році порівняно з попереднім роком збільшився в середньому на 12,9 %.

Кадрова політика емітента спрямована на підвищення кваліфікації працівників, шляхом проходження навчання та складанням кваліфікаційного іспиту за напрямками підготовки фахівців.

Професійна асоціація реєстраторів та депозитаріїв (ПАРД)

01133, Україна, Київ, вул. Кутузова, 18/7, к.205

Професійна асоціація реєстраторів і депозитаріїв є добровільною недержавною некомерційною саморегулювальною організацією, заснованою на засадах рівноправності, вільного волевиявлення і спільності інтересів своїх членів. Головними цілями ПАРД є: сприяння розвитку добросовісної конкуренції між суб'єктами фондового ринку в галузі депозитарної діяльності.

Функції та термін участі товариства в СРО ПАРД визначається законодавством.

Спільна діяльність не провадиться

Протягом 2015 року з боку третіх осіб не надходило пропозицій щодо реорганізації

Обрана облікова політика відповідає вимогам законодавства. Організація бухгалтерського обліку у 2015 році базувалася на принципах, викладених в Законі України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99р. № 996 –XIV, із змінами і доповненнями, Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку та наказу № 020113/09 від 02.01.2013 року „Про організацію бухгалтерського та податкового обліку у ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ»

Прийнята облікова політика протягом 2015 року не змінювалась.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється за прямолінійним методом.

Іншими необоротними матеріальними активами визнаються матеріальні активи, термін корисного використання яких більше одного року.

Нарахування амортизації на нематеріальні активи здійснюються прямолінійним методом.

Амортизація НМА нараховується, враховуючи строки корисного використання НМА.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі Компанія оцінює за справедливою вартістю, зміни якої відносить до інших операційних прибутків або збитків. До цього портфелю Компанія включає цінні папери, що обертаються на відкритому ринку та мають котирування. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено Українською асоціацією інвестиційного бізнесу (УАІБ).

При визначенні доходу та витрат в звітному періоді використовувався метод нарахування. Доходи та витрати визначаються у бухгалтерському обліку і звітності в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів.

На підприємстві використовується журнально-ордерна система бухгалтерського обліку з використанням електронно-обчислювальної техніки та бухгалтерської комп'ютерної програми „1С-бухгалтерія”

Основним видом діяльності підприємства є депозитарна діяльність депозитарної установи.

Обслуговування рахунків у цінних паперах здійснюється за централізованою системою, за допомогою програмного продукту Національного депозитарію України "Оберон Депо".

Програмне забезпечення відповідає вимогам чинного законодавства України щодо забезпечення конфіденційності та цілісності інформації, її захисту від впливу зовнішніх і внутрішніх факторів.

Використання сучасних програмних та апаратних засобів повністю виключає можливість несанкціонованого доступу до інформації сторонніми особами. Компанія пропонує клієнтам ряд супутніх послуг, таких, як: розрахунок та виплата дивідендів акціонерам, проведення загальних зборів акціонерів (розсилка повідомлень, розробка регламенту, підготовка протоколів, проектів рішень зборів, узгодження документів з акціонерами, проведення реєстрації акціонерів, що прибули на збори, підрахунок результатів голосування).

ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ" має досвід проведення виплати дивідендів великим компаніям, наприклад, таким, як ПАТ "Укрнафта". Основний ринок збуту послуг, що їх надає ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ", не виходить за межі України. Станом на 31.12.2015 р. Компанія обслуговує більш 114 000 рахунків в цінних паперах. Щодо інформації про особливості розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність емітента, то потрібно сказати, що ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ" здійснює діяльність на фондовому ринку України.

На фондовому ринку діє близько 35 тисяч акціонерних товариств. ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ" вносить свою частку у розвиток українського фондового ринку, формуючи високі стандарти надання спеціалізованих послуг депозитарної установи, пропонуючи вітчизняним акціонерним товариствам широкий спектр якісних послуг всіх видів операцій з цінними паперами. Забезпечити стабільний розвиток депозитарної установи можна лише постійно

дбаючи про зміцнення ринкових позицій, залучення нових клієнтів, розширення супутніх послуг в умовах суттєвої конкуренції.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років:

1. Додаткова угода № 2 від 25.03.2015 року до договору купівлі-продажу цінних паперів № 816-БВ

від 30.12.2013 року. Зміна договірної суми. 6 039 909,94 грн., 40,37 % відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Затверджено Рішенням загальних зборів акціонерів ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» 12.03.2015 року (п. 11.1 протоколу № 30 від 12.03.2015 року) попередньо схвалено значні правочини. Підтверджено Наглядовою радою вчинення правочину попередньо схваленого Загальними зборами акціонерів Товариства.

2. Додаткова угода № 3 від 29.07.2015 року до договору купівлі-продажу цінних паперів № 816-БВ від 30.12.2013 року. Розірвання договору купівлі-продажу цінних паперів № 816-БВ від 30.12.2013 р. 5 659 542,10 грн., 37,8 % відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Затверджено Рішенням загальних зборів акціонерів ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» 12.03.2015 року (п. 11.1 протоколу № 30 від 12.03.2015 року) попередньо схвалено значні правочини. Підтверджено Наглядовою радою вчинення правочину попередньо схваленого Загальними зборами акціонерів Товариства.

3. Договір № 629-БВ купівлі-продажу цінних паперів від 30.07.2015 року. Продаж цінних паперів ПАТ «ОСТ-ІНВЕСТ» в кількості 8973 шт.; ПАТ «СИЛОВІ ЕЛЕКТРОННІ ПРИЛАДИ УПРАВЛІННЯ» в кількості 4232 шт. 1 633 500,00 грн., 10,9 % відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Затверджено Наглядовою радою вчинення правочину попередньо схваленого Загальними зборами акціонерів Товариства.

4. Договір № 632-БВ купівлі-продажу цінних паперів від 30.07.2015 року. Покупка цінних паперів ПАТ «Екотехнології» в кількості 259260 шт. 6 137 000,00 грн., 41,01% відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Затверджено Рішенням загальних зборів акціонерів ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» 12.03.2015 року (п. 11.1 протоколу № 30 від 12.03.2015 року) попередньо схвалено значні правочини. Підтверджено Наглядовою радою вчинення правочину попередньо схваленого Загальними зборами акціонерів Товариства.

5. Договір № 633-БВ купівлі-продажу цінних паперів від 30.07.2015 року. Покупка цінних паперів ПАТ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЧУМАЦЬКИЙ ШЛЯХ» в кількості 37550 штук. 1 633 500,00 грн., 10,9 % відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Підтверджено Наглядовою радою вчинення правочину попередньо схваленого Загальними зборами акціонерів Товариства.

6. Договір № 747-БВ купівлі-продажу цінних паперів від 28.09.2015 р. Продаж цінних паперів ПАТ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ЧУМАЦЬКИЙ ШЛЯХ» в кількості 37550 шт., ПАТ «ФІНАНСОВИЙ СТАНДАРТ» в кількості 7963 шт. 1 886 325,00 грн., 12,61 % відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Підтверджено Наглядовою радою вчинення правочину попередньо схваленого Загальними зборами акціонерів Товариства.

7. Договір № 746-БВ купівлі-продажу цінних паперів від 28.09.2015 року. Продаж цінних паперів ПАТ «Екотехнології» в кількості 259260 шт., ПАТ «АВТОМЕХАНІЗАЦІЯ» в кількості 11553 шт. 10 074 744,00 грн., 67,33 % відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності. Затверджено Рішенням загальних зборів акціонерів ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» 12.03.2015 року (п. 11.1 протоколу № 30 від 12.03.2015 року) попередньо схвалено значні правочини. Підтверджено Наглядовою радою вчинення правочину попередньо схваленого Загальними зборами акціонерів Товариства.

8. Купівля цінних паперів ПАТ «Нафтова компанія «Ойл Сіті». Договір № 816-БВ купівлі-продажу цінних паперів від 30.12.2013 року. Кількість 17580 штук. Номінальна вартість ЦП 10 (Десять) грн. 00 копійок. Загальна вартість 563 000,00 (П'ятсот шістдесят три тисячі) дол. США 00 цент. , що складає еквівалент 4 500 059,00 (Чотири мільйони п'ятсот тисяч п'ятдесят дев'ять) грн. 00 коп. 25,68 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності.

9. Розірвання договору купівлі-продажу цінних паперів ПАТ «Київшляхбуд». Додаткова угода № 1 від 30.12.2013 року до договору купівлі-продажу цінних паперів № Б100-10А від 29.09.2010 року, якою розірваний вищезазначений договір. Сума договору купівлі-продажу цінних паперів № Б100-10А від 29.09.2010 року, який розірваний, 1 263 663 (Один мільйон двісті шістдесят три тисячі шістсот шістдесят три) дол. США 36 цент. 57,07 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності.

Правочини з власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, афілійованими особами, зокрема всі правочини, укладені протягом звітнього року між емітентом або його дочірніми/залежними підприємствами, відокремленими підрозділами, з одного боку, і власниками істотної участі, членами наглядової ради або членами виконавчого органу, з іншого боку 1) 03 грудня 2015 року між ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ" та Головою Правління Ющенко С.О. укладено договір Про надання безпроцентної позики на сумму 100 000 грн. на підставі заяви Ющенко С.О.

Основні засоби Компанії використовуються та утримуються за місцем знаходження ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ". Значних правочинів у 2015 році стосовно основних забів не було. Використання активів не позначається на екології.

ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ" є оператором фондового ринку України і на його діяльність впливає багато факторів. Серед них можна назвати політичні фактори, рух акцій, обмеження інвестиційної привабливості підприємств, присутність на ринку іноземних інвесторів та інше.

Штрафи відсутні.

Основними джерелами фінансування діяльності Товариства є:

- доходи від виконаних робіт
- доходи від депозитних операцій.

Не виконані Договори (контракти) відсутні

Стратегія розвитку Компанії спрямована на закріплення позицій, як провідної депозитарної установи, як надійного партнера і консультанта вітчизняних акціонерних товариств та депонентів депозитарної установи, що базується на наступних засадах:

- забезпечення умов подальшого стабільного розвитку підприємства,
- розширення спектру послуг Товариства зі збереженням їх традиційно високого якісного рівня,
- збільшення кількості клієнтів Товариства через посилення його маркетингової діяльності,
- подальше вдосконалення методів обслуговування депонентів та емітентів іменних цінних паперів.

Наше Товариство планує в подальшому здійснювати професійну діяльність на фондовому ринку.

Дослідженнями та розробками Компанія не займається.

Судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 10 або більше відсотків активів емітента або дочірнього підприємства станом на початок року, стороною в яких виступає емітент, його дочірні підприємства, або судові справи, стороною в яких виступають посадові особи емітента протягом 2015 року були відсутні.

1. Станом на 31.12.2015 року Статутний капітал Компанії заявлений відповідає сплаченому. Він складається з 71808 акцій на загальну суму 7180800 гривень.
2. ПрАТ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ" є членом Професійної асоціації

реєстраторів та депозитаріїв (ПАРД) України, акціонером Національного депозитарію України.

3. Фізичних осіб, що володіють 5% та більше акцій у емітента немає.
4. Всі облігації: процентні, дисконтні, цільові (безпроцентні) та інші цінні папери не реєструвались.

ХІІ. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

13.1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	146	89	0	0	146	89
будівлі та споруди	16	13	0	0	16	13
машини та обладнання	99	76	0	0	99	76
транспортні засоби	31	0	0	0	31	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	146	89	0	0	146	89
Опис	Актив товариства "основні засоби" відповідає критеріям визнання, що встановлені МСФО 16. На балансі підприємства за станом на 31 грудня 2015 р. знаходяться основні засоби по залишковій вартості 89 тис. грн. Ступінь зносу основних засобів за станом на 31 грудня 2015 р. складає 60.96 %. Залишкова вартість основних засобів невикористаного призначення в загальній вартості необоротних активів на 31.12.2015 року відсутня. Обмеження щодо використання майна Товариства відсутні.					

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	8543	8460
Статутний капітал (тис. грн.)	7181	7181
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	7181	7181
Опис	Вартість чистих активів визначено у урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (схвалені Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485).	
Висновок	Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме статті 155 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів станом на 31.12.2015р. становить	

8543 тис.грн.

3. Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами)(за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання	X	6498	X	X
Усього зобов'язань	X	6498	X	X
Опис:	д/в			

XVI. Текст аудиторського висновку (звіту).

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит»
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	35281710
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	49000, м.Дніпропетровськ, вул. Московська, 7 оф.407
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	4028 27.09.2007
Реєстраційний номер, серія та номер, дата видачі та строк дії свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів**	359 П 000359 26.02.2016 06.09.2017
Текст аудиторського висновку (звіту)	
АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» за 2015 рік	

Акціонерам та Правлінню

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» (далі - Компанія), що додається, яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) компанії на 31 грудня 2015р., звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий 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 відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» на 31 грудня 2015 р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.1 до цієї фінансової звітності. Діяльність Компанії, як і діяльність інших організацій в Україні, зазнає і продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу політичної та економічної невизначеності, що спостерігається в країні. Ми не вносимо застережень до нашої думки щодо цього питання.

Підпис аудитора:

Виконавчий директор

ТОВ АФ «АленАудит» О.В. Іонова

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України - Свідоцтво за №4028, видане згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року.

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

Серія та номер Свідоцтва: П 000359. Строк дії Свідоцтва: з 26.02.2016 до 06.09.2017рр.

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ - Іонова Олена Вікторівна

Сертифікат аудитора №006311 серії А, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №181/1 від 20.07.2007р.

Термін дії сертифікату – до 20.07.2017 року.

Дата складання висновку (звіту): 25 березня 2016 року

Адреса аудитора (фактичне місце розташування): м.Дніпропетровськ, вул. Московська, 7 оф.407.

-

-

-

Інформація про стан корпоративного управління

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ АКЦІОНЕРІВ

Яку кількість загальних зборів було проведено за минулі три роки?

№ з/п	Рік	Кількість зборів, усього	У тому числі позачергових
1	2015	1	0
2	2014	1	0
3	2013	2	1

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (запишіть): -	Ні	

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотків		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (запишіть): -	Ні	

Які були основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному періоді?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X

Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (запишіть): Затвердження річного звіту та балансу Товариства.	Так	

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? Ні

(так/ні)

ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ

Який склад наглядової ради (за наявності)?

	(осіб)
Кількість членів наглядової ради	3
Кількість представників акціонерів, що працюють у товаристві	0
Кількість представників держави	0
Кількість представників акціонерів, що володіють більше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів, що володіють менше 10 відсотків акцій	0
Кількість представників акціонерів - юридичних осіб	0

Чи проводила наглядова рада самооцінку?

	Так	Ні
Складу		X
Організації		X
Діяльності		X
Інше (запишіть)	-	

-

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання наглядової ради протягом останніх трьох років? 20

Які саме комітети створено в складі наглядової ради (за наявності)?

	Так	Ні
Стратегічного планування		X
Аудиторський		X
З питань призначень і винагород		X
Інвестиційний		X
Інші (запишіть)	не створено	
Інші (запишіть)	не створено	

Чи створено в акціонерному товаристві спеціальну посаду корпоративного секретаря?
(так/ні)

Ні

Яким чином визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди	X	
Інше (запишіть)		-

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (запишіть): Членами Наглядової ради не можуть бути члени виконавчого органу та/або Ревізором Товариства, а також особи, які згідно законодавства України не можуть бути посадовими особами органів управління Товариства.	X	

Коли останній раз було обрано нового члена наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства	X	
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (з корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (запишіть)		-

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)

так, введено
посаду ревізора

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:

кількість членів ревізійної комісії 0 осіб;

Скільки разів на рік у середньому відбувалося засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 1

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямів діяльності (стратегії)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження річного фінансового звіту або балансу, або бюджету	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	Так	Ні	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	Ні	Так	Ні	Ні
Прийняття рішення про додатковий випуск акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	Так	Ні	Ні	Ні
Затвердження зовнішнього аудитора	Ні	Так	Ні	Ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	Так	Так	Ні	Ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні) Так

Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства?(так/ні) Так

Які документи існують у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів	X	
Положення про наглядову раду	X	
Положення про виконавчий орган	X	
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про акції акціонерного товариства		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X
Інше (запишіть):	Принципи корпоративного управління Положення про Ревізора	

Яким чином акціонери можуть отримати таку інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Публікується у пресі, оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР про ринок цінних паперів	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власній інтернет-сторінці акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	Ні	Так	Так	Так	Так
Інформація про акціонерів, які володіють 10 відсотків та більше статутного капіталу	Ні	Так	Так	Так	Так
Інформація про склад органів управління товариства	Ні	Так	Так	Так	Так
Статут та внутрішні документи	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	Ні	Ні	Так	Так	Ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	Ні	Ні	Ні	Так	Ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні) Так

Скільки разів на рік у середньому проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства зовнішнім аудитором протягом останніх трьох років?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Менше ніж раз на рік		X
Раз на рік	X	

Частіше ніж раз на рік		X
------------------------	--	---

Який орган приймав рішення про затвердження зовнішнього аудитора?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів		X
Наглядова рада	X	
Виконавчий орган		X
Інше (запишіть)	-	

Чи змінювало акціонерне товариство зовнішнього аудитора протягом останніх трьох років? (так/ні) Ні

З якої причини було змінено аудитора?

	Так	Ні
Не задовольняв професійний рівень		X
Не задовольняли умови договору з аудитором		X
Аудитора було змінено на вимогу акціонерів		X
Інше (запишіть)	не було змінено	

Який орган здійснював перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства в минулому році?

	Так	Ні
Ревізійна комісія (ревізор)	X	
Наглядова рада		X
Відділ внутрішнього аудиту акціонерного товариства	X	
Стороння компанія або сторонній консультант		X
Перевірки не проводились		X
Інше (запишіть)	-	

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила перевірку останнього разу?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад 10 відсотків голосів		X
Інше (запишіть)	-	

Чи отримувало ваше акціонерне товариство протягом останнього року платні послуги консультантів у сфері корпоративного управління чи фінансового менеджменту? (так/ні) Ні

ЗАЛУЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАКТИКИ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити інвестиції кожним з цих способів протягом наступних трьох років?

	Так	Ні
Випуск акцій		X
Випуск депозитарних розписок		X
Випуск облігацій		X
Кредити банків		X
Фінансування з державного і місцевих бюджетів		X
Інше (запишіть): не планує		

Чи планує ваше акціонерне товариство залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років*?

Так, уже ведемо переговори з потенційним інвестором	
Так, плануємо розпочати переговори	
Так, плануємо розпочати переговори в наступному році	
Так, плануємо розпочати переговори протягом двох років	
Ні, не плануємо залучити іноземні інвестиції протягом наступних трьох років	
Не визначились	X

Чи планує ваше акціонерне товариство включити власні акції до лістингу фондових бірж протягом наступних трьох років? (так/ні/не визначились) Ні

Чи змінювало акціонерне товариство особу, яка веде облік прав власності на акції у депозитарній системі України протягом останніх трьох років? Ні

Чи має акціонерне товариство власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління? (так/ні) Так

У разі наявності у акціонерного товариства кодексу (принципів, правил) корпоративного управління вкажіть дату його прийняття: 12.03.2015 ; яким органом управління прийнятий: Принципи корпоративного управління Товариства затверджено загальними зборами акціонерів Товариства.

Чи оприлюднено інформацію про прийняття акціонерним товариством кодексу (принципів, правил) корпоративного управління? (так/ні) Так; укажіть яким чином його оприлюднено: Інформацію про прийняття Товариством принципів корпоративного управління оприлюднено шляхом розміщення відповідного оголошення за місцезнаходженням Товариства

Вкажіть інформацію щодо дотримання/недотримання кодексу корпоративного управління (принципів, правил) в акціонерному товаристві (з посиланням на джерело розміщення їх тексту), відхилення та причини такого відхилення протягом року

Інформація щодо недотримання відсутня.
Звіт про корпоративне управління*

1. Вкажіть мету провадження діяльності фінансової установи.

- Відповідно до Статуту Товариство створено з метою одержання прибутку, шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, та реалізацією на його підставі економічних інтересів учасників. Предметом діяльності Товариства є: 1) здійснення в порядку, передбаченому чинним законодавством, професійної діяльності на фондовому ринку: - депозитарної діяльності: - депозитарної діяльності депозитарної установи; 2) здійснення зовнішньоекономічної діяльності в межах предмету діяльності.

2. Перелік власників істотної участі (у тому числі осіб, що здійснюють контроль за фінансовою установою) (для юридичних осіб зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичних осіб - прізвища, імена та по батькові), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміна їх складу за рік.

- Власники істотної участі (що володіють більш 10% статутного капіталу) станом на 31.12.2015 р - відсутні.

3. Вкажіть факти порушення (або про відсутність таких фактів) членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг.

- факти порушення членами наглядової ради та виконавчого органу фінансової установи внутрішніх правил, що призвело до заподіяння шкоди фінансовій установі або споживачам фінансових послуг відсутні.

4. Вкажіть про заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу, або про відсутність таких заходів.

- заходи впливу, застосовані протягом року органами державної влади до фінансової установи, у тому числі до членів її наглядової ради та виконавчого органу відсутні

5. Вкажіть про наявність у фінансової установи системи управління ризиками та її ключові характеристики або про відсутність такої системи.

Система управління ризиками розроблена відповідно до вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» та Положення про пруденційні нормативи професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 37 від 15.01.2013 року, спрямована на закріплення процедур виявлення, оцінки та управління ризиками під час провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів. Система управління ризиками (надалі - СУР) Товариства базується на дотриманні принципу прибутковості діяльності, при забезпеченні надійного та безперервного процесу виявлення, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризику на всіх рівнях, у тому числі з урахуванням взаємного впливу різних категорій ризиків, при забезпеченні оптимального рівня співвідношення між прибутковістю діяльності та рівнем ризиків, що приймає на себе Товариство під час провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів: депозитарної діяльності.

6. Вкажіть інформацію про результати функціонування протягом року системи внутрішнього аудиту (контролю), а також дані, зазначені в примітках до фінансової та консолідованої фінансової звітності відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

- за результатами перевірки службою внутрішнього аудиту-контролю порушень фінансової, операційної, інших систем і процедур або порушень виконання персоналом ліцензіата установчих

документів, внутрішніх положень щодо проведення операцій у межах наданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку ліцензії на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку не виявлено. - примітки до фінансової звітності відсутні

7. Вкажіть факти відчуження протягом року активів в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір, або про їх відсутність.

- факти відчуження протягом року активів, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір відсутні.

8. Вкажіть результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір.

- результати оцінки активів у разі їх купівлі-продажу протягом року в обсязі, що перевищує встановлений у статуті фінансової установи розмір відсутні

9. Вкажіть інформацію про операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року (така інформація не є комерційною таємницею), або про їх відсутність.

- операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання, проведені протягом року відсутні

10. Вкажіть інформацію про використані рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку (звіту).

- рекомендації (вимоги) органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, щодо аудиторського висновку відсутні

11. Вкажіть інформацію про зовнішнього аудитора наглядової ради фінансової установи, призначеного протягом року (для юридичної особи зазначаються: код за ЄДРПОУ, найменування, місцезнаходження; для фізичної особи - прізвище, ім'я та по батькові)

- Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит» - Код за ЄДРПОУ: 35281710 - Місцезнаходження: 52001, Дніпропетровська обл. м. Підгородне, вул. Новомосковська, 109.

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, загальний стаж аудиторської діяльності.

- загальний стаж аудиторської діяльності 9 років;

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, кількість років, протягом яких надає аудиторські послуги фінансовій установі.

- аудиторські послуги надаються фінансовій установі протягом восьми років;

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, перелік інших аудиторських послуг, що надавалися фінансовій установі протягом року.

- інші аудиторські послуги, що надавалися фінансовій установі протягом року відсутні.

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора.

- випадки виникнення конфлікту інтересів та/або суміщення виконання функцій внутрішнього аудитора відсутні;

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, ротація аудиторів у фінансовій установі протягом останніх п'яти років.

2008-2015 роки - Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит» (Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4028)

Інформація про діяльність зовнішнього аудитора, стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності

фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг.

- стягнення, застосовані до аудитора Аудиторською палатою України протягом року, та факти подання недостовірної звітності фінансової установи, що підтверджена аудиторським висновком, виявлені органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг відсутні

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, наявність механізму розгляду скарг.

- скарги розглядаються у відповідності до вимог чинного законодавства

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, прізвище, ім'я та по батькові працівника фінансової установи, уповноваженого розглядати скарги.

- Голова Правління Ющенко Світлана Олександрівна

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, стан розгляду фінансовою установою протягом року скарг стосовно надання фінансових послуг (характер, кількість скарг, що надійшли, та кількість задоволених скарг).

- скарги стосовно надання фінансових послуг протягом року відсутні

Інформація щодо захисту фінансовою установою прав споживачів фінансових послуг, наявність позовів до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою та результати їх розгляду.

- позови до суду стосовно надання фінансових послуг фінансовою установою відсутні

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2016 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"	за ЄДРПОУ	24101605
Територія		за КОАТУУ	8036600000
Організаційно- правова форма господарювання		за КОПФГ	111
Вид економічної діяльності		за КВЕД	66.19
Середня кількість працівників	12		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	02094, м.Київ, вул. Краківська 15/17 літера А		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2015 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	25	19	0
первісна вартість	1001	249	259	0
накопичена амортизація	1002	224	240	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	146	89	0
первісна вартість	1011	1852	1873	0
знос	1012	1706	1784	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0

Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	121	46	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	292	154	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	136	53	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	90	46	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13	39	0
з бюджетом	1135	4	3	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	2	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	12077	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	12040	76	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2308	2593	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0

резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	14599	14887	3540
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	14891	15041	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7181	7181	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	658	658	0
Додатковий капітал	1410	251	251	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	721	719	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	351	266	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	8460	8543	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0

Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	0	0	0
за розрахунками з бюджетом	1620	3	19	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2	2	0
за одержаними авансами	1635	41	36	0
за розрахунками з учасниками	1640	31	31	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	299	260	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6055	6150	0
Усього за розділом III	1695	6431	6498	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	14891	15041	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
Ющенко Світлана Олександрівна
Шпаківська Ольга Євгенівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ

2016 | 01 | 01

за ЄДРПОУ

24101605

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2015 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3783	3603
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1672)	(1772)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	2111	1831
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	638	469
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(2425)	(2140)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(47)	(1575)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	277	0
збиток	2195	(0)	(1415)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	3	3
Інші доходи	2240	1505	884
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(82)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1681)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	104	0
збиток	2295	(0)	(610)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19	118
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	85	0
збиток	2355	(0)	(728)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	85	728

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	621	488
Витрати на оплату праці	2505	2050	1816
Відрахування на соціальні заходи	2510	591	548
Амортизація	2515	94	311

Інші операційні витрати	2520	788	2324
Разом	2550	4144	5487

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

д/в

Ющенко Світлана Олександрівна

Шпаківська Ольга Євгенівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 | 01 | 01

24101605

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3808	3552
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	2
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	13	1
Надходження від повернення авансів	3020	5	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	418	426
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(1213)	(1066)
Праці	3105	(1603)	(1479)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(651)	(603)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(371)	(306)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(370)	(290)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9)	(0)

Витрачання на оплату повернення авансів/td>	3140	(6)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(80)	(125)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	311	402
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	8	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(62)
необоротних активів	3260	(31)	(26)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(135)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-158	-88
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	3	3
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(1)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у	3375	(0)	(0)

дочірніх підприємств			
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3	2
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	156	316
Залишок коштів на початок року	3405	2308	1879
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	129	113
Залишок коштів на кінець року	3415	2593	2308

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/в
Ющенко Світлана Олександрівна
Шпаківська Ольга Євгенівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"

(найменування)

Дата(рік, місяць,
число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2016 | 01 | 01

24101605

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	0	0	0	0
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	0	X	0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	0	0	0	0
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	0	0	0	0
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	0	0	0	0
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	0	0	0	0
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	0	0	0	0
Фінансові витрати	3540	X	0	X	0
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) запасів	3551	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	0	0	0	0

Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	0	0	0	0
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	0	0	0	0
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	0	0	0	0
Сплачений податок на прибуток	3580	X	0	X	0
Сплачені відсотки	3585	X	0	X	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	0	0	0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	X	0	X
необоротних активів	3205	0	X	0	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	X	0	X
дивідендів	3220	0	X	0	X
Надходження від деривативів	3225	0	X	0	X
Надходження від погашення позик	3230	0	X	0	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	X	0	X
Інші надходження	3250	0	X	0	X

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

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство не складає звіт про рух грошових коштів за
непрямим методом.

Ющенко Світлана Олександрівна

Шпаківська Ольга Євгенівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "УКРНАФТОГАЗ"

(найменування)

Дата(рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2016 01 01
24101605

**Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	7181	658	251	721	279	0	0	8532
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	72	0	0	72
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	7181	658	251	721	351	0	0	8460
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	85	0	0	85

частки в дочірньому підприємстві														
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	2	85	0	0	0	83	0	0	0	
Залишок на кінець року	4300	7181	658	251	719	266	0	0	0	8543	0	0	0	

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

Д/В

Ющенко Світлана Олександрівна

Шпаківська Ольга Євгенівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Текст приміток

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах гривень)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності (з метою оприлюднення) ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, скорочена назва ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ», було затверджено протоколом № 31 від 27.01.2016 року засідання Правління. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

Компанія є приватним акціонерним товариством, що зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Компанія була створена 21.10.1996 р. Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата видачі 12.06.2013 р., місце проведення державної реєстрації – ДНІПРОВСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ.

Юридична адреса Компанії: 02094, м. Київ, вул. Краківська, буд. 15/17, літера А.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010: 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Компанія має наступні ліцензії:

- Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність: депозитарна діяльність депозитарної установи серії АЕ № 263248 від 03.09.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 12 та 11 осіб, відповідно.

Інформація щодо пов'язаних сторін Компанії представлено у Примітці «Операції з пов'язаними сторонами».

2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1 УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Політико-економічна ситуація в Україні суттєво погіршилася з того часу, як Уряд країни прийняв рішення про відмову від підписання Угоди про асоціацію та Угоду про поглиблену та всеосяжну зону вільної торгівлі з Європейським Союзом в кінці листопада 2013 року. Політичні та соціальні заворушення, поєднані із зростанням регіонального протистояння, призвели до поглиблення існуючої в країні економічної кризи, зростання дефіциту державного бюджету та скорочення валютних резервів Національного банку України і, як результат, до подальшого зниження суверенних кредитних рейтингів України.

У 2014-2015 роках Україна продовжує знаходитися у стані політичних та економічних потрясінь.

У березні 2014 року, у результаті низки подій у Криму, відбулося приєднання Республіки Крим до складу Російської Федерації, яке не було визнане Україною та міжнародним співтовариством. Ця

подія призвела до суттєвого погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією. Слідом за нестабільністю у Криму регіональне протистояння поширилося на східні регіони України, головним чином, Донецьку та Луганську області. У травні 2014 року протести у цих областях переросли у розвал системи правопорядку, військові зіткнення та збройний конфлікт між озброєними прибічниками самопроголошених республік у Донецькій та Луганській областях та українськими силами. Протягом 2014-2015 років відбувалося і продовжується нестабільність та повномасштабне збройне протистояння у певних частинах цих територій. При цьому частина Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, у результаті чого українська влада наразі не має можливості повністю забезпечити виконання законів України на цій території.

Всі ці чинники призвели до значного зниження основних макроекономічних показників країни, збільшення дефіциту державного бюджету, зменшення валютних резервів Національного банку України («НБУ») та, як наслідок, подальшого зниження суверенного кредитного рейтингу. За період вищезазначених подій, українська гривня («грн.»), у перерахунку за її офіційним обмінним курсом, встановленим НБУ, значно девальвувала по відношенню до основних іноземних валют. НБУ запровадив певні обмеження на придбання іноземної валюти, міжнародні розрахунки, а також запровадив більш жорсткі вимоги щодо обов'язкової конвертації надходжень в іноземній валюті у гривню.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі результати впливу вищезазначених подій, що піддаються визначенню, на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Уряд визначив пріоритетами своєї політики асоціацію України з Європейським Союзом, реалізацію комплексу реформ, націлених на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та державному управлінні, а також поліпшення інвестиційного клімату. Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2.2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та

оцінка» та інших).

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, свої існуючі наміри, заплановану в бюджеті прибутковість діяльності у майбутньому та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Компанії.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи та нестабільної ситуації у країні. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2.3 ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів.

Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість розраховується, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або

вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Компанія вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії. У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Станом на 31.12.2015 року, управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів в банку, в якому обслуговується Компанія, і, відповідно, не створив резерви на покриття збитків від знецінення цих сум.

Однак, суттєве погіршення економічної ситуації в Україні, значна девальвація української гривні, нестача ліквідних коштів у банківському секторі та дострокове зняття депозитів, разом із фінансовими труднощами українських банків, призводять до суттєвої невизначеності оцінок щодо можливості їх відшкодування.

У разі, якщо банк не зможе повернути Компанії гроші та їх еквіваленти після звітної дати, необхідно буде відобразити в обліку додаткові збитки від зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності

резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 11,8% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 6,7% річних.

Інші джерела невизначеності

Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Компанії та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Компанії, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Компанії у поточних умовах.

2.4 ЗМІНИ У ПОДАННІ

У випадку, коли Компанія ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Компанія робить відповідні розкриття у розділі Приміток "Виправлення помилок".

Виправлення помилок

У представлений фінансовій звітності були внесені деякі зміни, що призводять до зміни даних попереднього періоду ці зміни наведені нижче:

у Балансі (Звіті про фінансовий стан)

№ № рядка Було Стало Зміни Примітки

1 1420 (279) (351) (72) В зв'язку з відсутністю різниць між базами оподаткування податком на прибуток в бухгалтерському та податковому обліку, здійснено списання відстрочених податкових активів.

2 1045 72 0 (72)

У Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

№ № рядка Було Стало Зміни Примітки

1 2300 (46) (118) (72) Витрати з податку на прибуток збільшено за рахунок коригування відстрочених податкових активів.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2015 року. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Зміни до МСФЗ (IAS) 19 «Програми з визначеною виплатою: внески працівників»

МСФЗ (IAS) 19 вимагає, щоб при обліку програм з визначеною виплатою організація брала до уваги внески з боку працівників і третіх осіб. Якщо внески пов'язані з наданням послуг, вони повинні ставитися на періоди надання послуг в якості негативної винагороди. Дані зміни

роз'яснюють, що, якщо сума внесків не залежить від кількості років надання послуг, організація може визнавати такі внески в якості зменшення вартості послуг в періоді, в якому послуги були надані, замість того, щоб відносити внески на терміни надання послуг. Ці зміни набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 липня 2014 року або після цієї дати. Ці зміни не можуть бути застосовані до діяльності Компанії, оскільки Компанія не має програм з визначеною виплатою, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 років»

За винятком змін, що відносяться до МСФЗ (IFRS) 2 «Виплати на основі акцій», яке застосовується до платежів, заснованих на акціях, з датою надання 1 липня 2014 року або після цієї дати, всі інші зміни набирають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій»

Дані зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють питання, пов'язані з визначенням умов досягнення результатів і умов періоду надання послуг, які є умовами наділення правами. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що всі угоди про умовне відшкодування, що класифіковані як зобов'язання (або активи), що виникли в результаті об'єднання бізнесу, повинні згодом оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від того, відносяться вони до сфери застосування МСФЗ (IAS) 39 чи ні. Ці зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що:

- Організація повинна розкривати інформацію про судження, що використані керівництвом при застосуванні критеріїв агрегування, описаних у пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, включаючи короткий опис агрегованих операційних сегментів і економічних характеристик (наприклад, продаж та валова маржа), використаних при оцінці «аналогічності» сегментів;
- Звірку активів сегмента із загальною сумою активів, так само як і інформацію про зобов'язання по сегменту, потрібно розкривати тільки, якщо звірка надається керівництву, що приймає операційні рішення.

Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Зміни, внесені в основу для висновків МСФЗ (IFRS) 13, роз'яснюють, що виключення деяких параграфів з МСБО (IAS) 39 після виходу МСФЗ (IFRS) 13 не ставило за мету скасувати можливість оцінки короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості за сумою рахунків в тих випадках, коли вплив відсутності дисконтування є несуттєвим. Дані зміни не вплинули на фінансову звітність або облікову політику Компанії.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»

Зміни застосовуються ретроспективно і пояснюють в МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, що актив може бути переоцінений з урахуванням спостережуваних даних або шляхом коригування валової балансової вартості активу до ринкової вартості, або шляхом визначення ринкової вартості, відповідної балансової вартості активу та пропорційної коригування валової балансової вартості таким чином, щоб кінцева балансова вартість дорівнювала ринковій вартості. Крім цього пояснюється що, накопичена амортизація - це різниця між валовою і балансовою вартістю активів. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не використовувала метод переоціненої вартості протягом поточного періоду.

МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»

Зміни застосовуються ретроспективно і роз'яснюють, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною, щодо якої застосовуються вимоги про розкриття інформації щодо пов'язаних сторін. Також організація, що користується послугами керуючої організації, повинна розкривати інформацію про витрати на послуги керуючих компаній. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не користується

послугами, наданими керуючими компаніями.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 років»

Дані зміни набувають чинності для звітних періодів, що починаються з 1 липня 2014 року або після цієї дати. Вони включають:

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють вилучення зі сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3:

- До сфери застосування МСФЗ (IFRS) 3 не належать всі угоди про спільне підприємництво, а не тільки спільні підприємства;
- Це виключення з сфери застосування застосовується тільки до обліку у фінансовій звітності самих угод про спільне підприємництво.

Компанія не є угодою про спільне підприємництво, тому ці зміни не застосовуються до Компанії. МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля, може застосовуватися не тільки до фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також до інших договорів у сфері застосування МСФЗ (IAS) 39. Компанія не застосовує звільнення в МСФЗ (IFRS) 13, що передбачає можливість оцінки справедливої вартості на рівні портфеля.

МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість»

Опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40 визначає відмінність між інвестиційним майном і майном, займаним власником (тобто основними засобами). Зміни застосовуються перспективно і роз'яснюють, що МСФЗ (IFRS) 3, а не опис додаткових послуг в МСФЗ (IAS) 40, застосовується для визначення того, чи є операція покупкою активу або об'єднанням бізнесу. У попередніх періодах при визначенні того, чи є операція придбанням активу або придбанням бізнесу Компанія керувалася МСФЗ (IFRS) 3, а не МСФЗ (IAS) 40. Таким чином, дані зміни не вплинули на облікову політику Компанії.

Стандарти та інтерпретації, випущені, але ще не застосовані

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація та оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. За винятком обліку хеджування стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Вимоги щодо обліку хеджування, головним чином, застосовуються перспективно, з деякими обмеженими винятками. Компанія планує розпочати застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності.

Основні особливості нового стандарту:

Фінансові активи вимагається відносити до трьох категорій оцінки: фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

Класифікація боргових інструментів залежить від бізнес-моделі організації, що використовується для управління фінансовими активами, і результатів аналізу того факту, чи договірні грошові потоки є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.

Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно отримує потоки грошових коштів від активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що мають грошові потоки, які не є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.

Більшість вимог МСБО (IAS) 39 щодо класифікації та оцінки фінансових зобов'язань були перенесені до МСФЗ (IFRS) 9 без змін. Основна відмінність полягає у тому, що організація буде зобов'язана показувати у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

МСФЗ (IFRS) 9 вводить нову модель для визнання збитків від знецінення – модель очікуваних кредитних збитків. В основі цієї моделі лежить три етапний підхід, в межах якого аналізується зміна кредитної якості фінансових активів після їх початкового визнання. На практиці нові правила означають, що організації будуть зобов'язані негайно обліковувати збиток у сумі очікуваного кредитного збитку за 12 місяців при початковому визнанні фінансових активів, які не мають кредитного знецінення (чи для дебіторської заборгованості за основною діяльністю – у сумі очікуваного кредитного збитку за весь строк дії такої заборгованості). У разі суттєвого зростання кредитного ризику, знецінення оцінюється із використанням очікуваного кредитного збитку за весь строк дії фінансового активу, а не очікуваного кредитного збитку за 12 місяців. Ця модель передбачає операційні спрощення дебіторської заборгованості за орендою та основною діяльністю.

Переглянуті умови до обліку хеджування забезпечують більш тісний зв'язок обліку з управлінням ризиками. Цей стандарт надає підприємствам можливість вибору облікової політики: вони можуть застосовувати облік хеджування відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 чи продовжувати застосовувати до всіх відносин хеджування МСБО (IAS) 39, оскільки у стандарті не розглядається облік макрохеджування.

Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на її фінансову звітність.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість застосовуваних ними діючих принципів облікової політики щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таким залишкам - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток та іншому сукупному доході. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати. Оскільки Компанія вже готує звітність за МСФЗ, даний стандарт не застосовний до її фінансової звітності.

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю.

Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ по визнанню виручки. Після того, як Рада з МСФЗ закінчить роботу над змінами, які відкладуть дату набрання чинності на один рік, для річних періодів, починаючи 1 січня 2018 року або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Цей новий стандарт вводить основний принцип визнання виручки за ціною операції у випадку передачі товарів чи послуг замовнику. Окремі партії товарів чи пакети послуг, які чітко ідентифіковані, повинні визнаватись окремо, а будь-які знижки та ретроспективні знижки з ціни контракту, як правило, мають відноситись на окремі елементи. Якщо сума винагороди з будь-яких причин варіюється, слід визнавати мінімальні суми за умови відсутності значного ризику перегляду. Витрати, понесені у зв'язку з гарантіями за контрактами із клієнтами, необхідно капіталізувати та амортизувати протягом періоду надходження вигод від контракту. Наразі Компанія оцінює вплив цього нового стандарту на його фінансову звітність.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» - «Облік придбань часток участі у спільних операціях»

Зміни до МСФЗ (IFRS) 11 вимагають, щоб учасник спільних операцій враховував придбання частки участі у спільній операції, діяльність якої являє собою бізнес, згідно з відповідними принципами МСФЗ (IFRS) 3 для обліку об'єднань бізнесу. Зміни також роз'яснюють, що раніше існуючі частки участі у спільній операції не переоцінюються при придбанні додаткової частки участі в тій же спільній операції, якщо зберігається спільний контроль. Крім того, в МСФЗ (IFRS) 11 було включено виключення зі сфери застосування, згідно з яким дані зміни не застосовуються, якщо сторони, які здійснюють спільний контроль (включаючи звітуючу організацію), знаходяться під загальним контролем однієї і тієї ж кінцевої контролюючої сторони.

Зміни застосовуються як щодо придбання первісної частки участі у спільній операції, так і щодо придбання додаткових часток в тій же спільній операції і набувають чинності на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Зміни роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. У результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються перспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Очікується, що зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

Зміни до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодоносні рослини»

Вносяться зміни у вимоги до обліку біологічних активів, що відповідають визначенню плодоносних рослин. Згідно зі змінами, біологічні активи, що відповідають визначенню плодоносних рослин, більш не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41. Замість цього до них застосовується МСФЗ (IAS) 16. Після первісного визнання плодоносні рослини будуть оцінюватися згідно з МСФЗ (IAS) 16 по накопичених фактичним витратам (до дозрівання) і з використанням моделі обліку за фактичними витратами або моделі переоцінки (після дозрівання). Зміни також підтверджують, що продукція плодоносних рослин й надалі залишається у сфері застосування МСФЗ (IAS) 41 і має оцінюватися за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Відносно державних субсидій, що відносяться до плодоносних рослин, застосовуватиметься МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу». Зміни застосовуються ретроспективно до річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії, оскільки у Компанії відсутні плодоносні рослини.

Зміни до МСФЗ (IAS) 27 «Метод часткової участі в окремих фінансових звітах»

Зміни дозволяють організаціям застосовувати метод участі для обліку інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації в окремій фінансовій звітності. Організації, які вже застосовують МСФЗ і приймають рішення про перехід на метод часткової участі у своїй окремій фінансовій звітності, повинні будуть застосовувати ці зміни ретроспективно. Організації, що вперше застосовують МСФЗ і, приймаючи рішення про використання методу участі в своїй окремій фінансовій звітності, зобов'язані застосовувати цей метод з дати переходу на МСФЗ. Зміни набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ці зміни не застосовуються до Компанії, оскільки Компанія не має інвестицій у дочірні організації, спільні підприємства та залежні організації.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством»

Зміни розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, у частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається залежній організації або спільному підприємству або вносяться до них. Зміни роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його залежною організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не представляють собою бізнес, визнаються лише в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація інвесторів у залежній організації чи спільному підприємстві. Дані зміни застосовуються перспективно і набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані зміни не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 років»

Дані зміни набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність. Документ включає в себе наступні зміни:

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»

Вибуття активів (або ліквідаційних груп) здійснюється, як правило, за допомогою продажу або розподілу власникам. Зміни роз'яснюють, що перехід від одного методу вибуття до іншого повинен вважатися не новим планом з вибуття, а продовженням початкового плану. Таким чином, застосування вимог МСФЗ (IFRS) 5 не переривається. Дані зміни повинні застосовуватися перспективно.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

(i) Договори на обслуговування

Зміни роз'яснюють, що договір на обслуговування, що передбачає сплату винагороди, може являти собою триваючу участь у фінансовому активі. Для визначення необхідності розкриття інформації організація повинна оцінити характер винагороди та угоди відповідно до вказівок щодо подальшої участі в МСФЗ (IFRS) 7. Оцінка того, які договори на обслуговування являють собою триваючу участь, повинна бути проведена ретроспективно. Однак розкриття інформації є необхідним для періодів, що починаються до річного періоду, в якому організація вперше застосовує дані зміни.

(ii) Застосування змін до МСФЗ (IFRS) 7 у скороченій проміжній фінансовій звітності

Зміни роз'яснюють, що вимоги до розкриття інформації про взаємозалік не застосовуються до скороченої проміжної фінансової звітності за винятком випадків, коли така інформація представляє собою значні оновлення інформації, відображеної в останньому річному звіті. Дані зміни повинні застосовуватися ретроспективно.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Зміни роз'яснюють, що розвиненість ринку високоякісних корпоративних облігацій оцінюється на підставі валюти, в якій облігація деномінована, а не країни, в якій облігація випущена. При відсутності розвиненого ринку високоякісних корпоративних облігацій, деномінованих в певній валюті, необхідно використовувати ставки за державними облігаціями. Дані зміни повинні

застосовуватися перспективно.

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Зміни роз'яснюють, що інформація за проміжний період повинна бути розкрита або у проміжній фінансовій звітності, або в іншому місці проміжного фінансового звіту (наприклад, в коментарях керівництва або у звіті про оцінку ризиків) із зазначенням відповідних перехресних посилань у проміжній фінансовій звітності. Інша інформація в проміжному фінансовому звіті повинна бути доступна для користувачів на тих же умовах і в ті ж терміни, що і проміжна фінансова звітність.

Дані зміни повинні застосовуватися ретроспективно.

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»

Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» швидше роз'яснюють, а не значно змінюють, існуючі вимоги МСФЗ (IAS) 1. Зміни роз'яснюють наступне:

- Вимоги до суттєвості МСФЗ (IAS) 1;
- Окремі статті у звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід і в звіті про фінансовий стан можуть бути дезагреговані;
- У організацій є можливість вибирати порядок подання приміток до фінансової звітності;
- Частка іншого сукупного доходу залежних організацій та спільних підприємств, які обліковуються за методом пайової участі, повинна представлятися агреговано в рамках однієї статті і класифікуватися як статті, які будуть чи не будуть згодом рекласифіковано до складу прибутку або збитку.

Крім цього, поправки роз'яснюють вимоги, які застосовуються при поданні додаткових проміжних підсумкових сум у звіті про фінансовий стан і звіті (ах) про прибуток або збиток та інший сукупний дохід. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Зміни розглядають питання, які виникли при застосуванні виключень щодо інвестиційних організацій згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що виключення з вимоги про подання консолідованої фінансової звітності застосовується і до материнської організації, яка є дочірньою організацією інвестиційної організації, що оцінює свої дочірні організації за справедливою вартістю.

Крім цього, поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що консолідації підлягає тільки така дочірня організація інвестиційної організації, яка сама не є інвестиційною організацією і надає інвестиційній організації допоміжні послуги. Всі інші дочірні організації інвестиційної організації оцінюються за справедливою вартістю. Зміни до МСФЗ (IAS) 28 дозволяють інвестору при застосуванні методу часткової участі зберегти оцінку за справедливою вартістю, застосовану його залежною організацією або спільним підприємством, що є інвестиційною організацією, до своїх власних часток участі в дочірніх організаціях.

Ці поправки повинні застосовуватися ретроспективно і набирають чинності для річних періодів, починаючи 1 січня 2016 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:

- а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
 - б) актив утримується в основному з метою продажу;
 - в) Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо

немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- а) Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

Компанія використовувала такі офіційні курси обміну валют на кінець року під час підготовки цієї фінансової звітності:

31 грудня 2015 року 31 грудня 2014 року

Гривня/1 долар США 24,000667 15.76856

Гривня/1 євро 26,223129 19.23291

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення

корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Компанія класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. НМА, що було створено всередині Компанії, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у складі прибутку та збитку за період, в якому вони виникли.

Витрати на дослідження та розробку

Видатки на дослідження відносяться на витрати у періоді їхнього понесення. НМА, що виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), визнаються якщо Компанія може довести наступне:

- а) технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- б) свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- в) свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- г) як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;
- г) наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- д) свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.

НМА з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА. Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Компанія рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений – здійснюється на перспективній основі.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.

Нижче наводиться коротка інформація відносно облікової політики, що застосовується до НМА Компанії:

Комп'ютерні програми Ліцензії

Строк корисної експлуатації Визначений, від 2 до 5 років Визначений, від 2 до 5 років

Застосований метод амортизації Прямолінійний, на протязі очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід Прямолінійний, на протязі строку дії ліцензій

Створено всередині Компанії або придбано Придбані активи Придбані активи

Основні засоби

Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням витрат на поточне обслуговування, накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання.

Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

Земля Не амортизується

Будівлі та споруди 50-100 років

Виробниче обладнання та інвентар 2-15 років

Транспортні засоби 5-10 років

Офісні меблі та обладнання До 10 років

Інші 5-15 років

Поліпшення орендованих основних засобів Протягом найменшого з двох строків: строку оренди чи строку корисної експлуатації

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

Запаси

Компанія визнає запаси як активи, які:

а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;

б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

- собівартості, яка повинна включати 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; та
- чистої вартості реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи зобов'язання.

Класифікація фінансових активів

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу; та
- позики та дебіторська заборгованість.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток
Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до

отримання короткострокового прибутку; або

- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Компанія відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Компанією для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Компанією на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Компанія має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити).

Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. Компанія відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Компанія не класифікує будь-які фінансові активи, як утримувані до погашення, якщо Компанія на протязі поточного фінансового року або на протязі двох попередніх фінансових років продавала або рекласифікувала до настання строку погашення інвестиції, утримувані до погашення, на більш ніж незначну суму (більш ніж незначну в порівнянні з загальною сумою інвестицій, утримуваних до погашення), за винятком продажу або рекласифікації, які:

- мають місце незадовго до дати погашення фінансового активу (наприклад, менш ніж за три місяці до настання строку погашення), і тому можливе зміну ринкової процентної ставки не зробило б істотного впливу на справедливу вартість фінансового активу;

- мають місце після отримання підприємством первісної основної суми фінансового активу практично в повному обсязі завдяки регулярним або авансовими платежами; або

- пов'язані з окремою подією, яка знаходиться поза контролем організації, не є повторюваним, і підприємство не має розумних підстав, щоб передбачати настання такої події.

Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

До цього портфелю Компанія відносить:

а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Компанія не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;

а) цінні папери, які Компанія готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;

б) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;

в) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;

д) частки у статутному або акціонерному капіталі Компаній, що не є асоційованими або дочірніми;

е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Компанія у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокова дебіторська заборгованість.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкрутство та інше) Компанією створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Компанія відносить дебіторську заборгованість за вже реалізовані фінансові інвестиції та надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

До складу дебіторської заборгованості з нарахованих доходів Компанія відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську

заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, реалізовані фінансові інвестиції та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюються за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Компанія:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим ризиком або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними.

Методи оцінки, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим

органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Знецінення фінансових активів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Ознаками знецінення можуть бути:

- погіршення ситуації на ринку,
- збільшення факторів галузевого ризику,
- погіршення фінансового стану емітента,
- порушення порядку платежів,
- висока ймовірність банкрутства емітента
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних витрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу знижується або безпосередньо, або з використанням рахунку резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і

ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі .
Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.
Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Фінансові активи, наявні для продажу

Якщо зменшення справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнано в іншому сукупному прибутку, і при цьому мається об'єктивне свідчення знецінення активу, то накопичений збиток, визнаний у складі іншого сукупного доходу, повинен бути виключений зі складу капіталу і визнаний у прибутку чи збитку як коригування при рекласифікації, навіть якщо визнання фінансового активу не було припинено.

Сума накопиченого збитку, виключена з капіталу і визнана у прибутку чи збитку, являє собою різницю між витратами на придбання активу (за вирахуванням отриманих виплат основної суми та амортизації) та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення цього фінансового активу, раніше визнаного в прибутку чи збитку.

Збитки від зменшення корисності, визнані у складі прибутку або збитку для інвестиції інструмент власного капіталу, класифікований як наявний для продажу, не слід сторнувати з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Якщо у наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту класифікованого як наявний для продажу, збільшується, і це збільшення можна об'єктивно віднести до події, що трапилася після визнання збитку від знецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення слід сторнувати, причому сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Фінансові активи, що обліковуються за собівартістю

Якщо є об'єктивне свідчення наявності збитку від зменшення корисності інструмента власного капіталу (який не має котирування і не обліковується за справедливою вартістю, оскільки його справедливу вартість не можна достовірно оцінити), то сума збитку від зменшення корисності оцінюється як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою нормою прибутку для подібного фінансового активу. Такі збитки від зменшення корисності не слід сторнувати.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Компанії відносяться:

- Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.
- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Компанії. Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.

Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».

Рекласифікація

Компанія:

не повинна рекласифікувати похідний інструмент з категорії інструментів, «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку », протягом періоду володіння ним або поки цей інструмент знаходиться в обігу;
не повинна рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент з категорії «Оцінюються за

справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», якщо після первісного визнання такий фінансовий інструмент був визначений підприємством як «оцінюваний за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку»; і може, якщо фінансовий актив більше не утримується з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі (незважаючи на те що такий фінансовий актив міг би бути придбаний або прийнятий, головним чином, з метою продажу або викупу в короткостроковій перспективі), рекласифікувати такий фінансовий актив з категорії «оцінюваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку», за умови виконання умов, викладених у МСБО (IAS) 39.

Підприємство не повинно рекласифікувати будь-який фінансовий інструмент в категорію «Оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку» після первісного визнання.

Класифікація фінансових зобов'язань

Після первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за винятками, описаними у МСБО (IAS) 39.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Компанії перед іншими особами, яку Компанія зобов'язана погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 39 та вищевикладених принципів.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Компанія відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Компанія відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Компанія відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Компанією були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

Інші поточні зобов'язання

До складу інших поточних зобов'язань Компанія відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

Інші довгострокові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Компанія відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(і) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;

- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Поточні забезпечення

Компанія у своєму обліку відображує резерв по витратах на відпустки. Компанія розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Компанії, як поточні забезпечення.

Оренда

Операційна оренда - Компанія як орендар

Оренда майна, за умовами якої орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договорами операційної оренди рівномірно списується на витрати протягом строку оренди і включаються до складу інших операційних витрат.

Операційна оренда - Компанія як орендодавець

Компанія відображає у звіті про фінансовий стан активи, що є предметом операційної оренди, в залежності від виду активу. Орендний дохід за договорами операційної оренди рівномірно відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки протягом строку оренди у складі інших операційних доходів. Сукупна вартість пільг, що надаються орендарям, рівномірно відображається як зменшення орендного доходу протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені орендодавцем при підготовці та укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що є предметом оренди, і визнаються як витрати протягом строку оренди з використанням тих же принципів, які застосовуються до доходу від оренди.

Визнання та оцінка доходів

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

Визнання доходів при продажу активів

Дохід від продажу фінансових інструментів, основних засобів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно.

Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Компанією на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Компанії, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони

виключаються з доходу.

Визнання доходів при наданні робіт/послуг

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Визнання та оцінка витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

Податок на прибуток – витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.

Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що

визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

- а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;
- б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2015 року, був наступним:

Програми Ліцензії Всього

Первісна вартість

на 01.01.2015 р. 249 249

За 2015р.

Надійшло 10 10

Вибуло

на 31.12.2015 р. 259 259

Знос

на 01.01.2015 р. 224 224

За 2015р.

Нараховано 16 16

Вибуло

на 31.12.2015 р. 240 240

Балансова вартість:

На 01.01.2015 р. 25 25

На 31.12.2015 р. 19 19

До нематеріальних активів включаються комп'ютерні програми, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності, а також ліцензії на провадження професійної діяльності.

Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

Первісна вартість нематеріальних активів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2015 року, становить 222 тис. грн.

На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2015 року, був наступним:

Земля Будівлі та споруди Виробниче обладнання та інвентар Транспортні засоби Офісні меблі та обладнання Інші Всього

Первісна вартість

на 01.01.2015 р. 64 1557 209 22 1852

за 2015 рік

Надійшло 21 21

Вибуло

31.12.2015 64 1557 230 22 1873

Знос

на 01.01.2015 р. 48 1526 121 11 1706

за 2015 рік

Нараховано 3 31 37 7 78

Вибуло

31.12.2015 51 1557 158 18 1784

Балансова вартість:

На 01.01.2015 р. 16 31 88 11 146

На 31.12.2015 р. 13 72 4 89

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2015 року, становить 1602 тис. грн.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

6. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість включає заборгованість по безпроцентній позиції, наданої Компанією 27 січня 1999 року у сумі 450 тис. грн, строком на 25 років. Сума позики продисконтована на звітні дати по середньозваженій ставці (в 2015 році 25,27 %, в 2014 році по 13,07 %).

Станом на звітну дату, продисконтована сума довгострокової дебіторської заборгованості складає:

31 грудня 2015 31 грудня 2014

Довгострокова дебіторська заборгованість 46 121

Разом 46 121

7. ЗАПАСИ

Компанія обліковує як запаси допоміжні матеріали для споживання у процесі надання послуг, а саме: канцелярські товари та папір. Після придбання запасів Компанія списує їх вартість на витрати того періоду, в якому їх було використано.

Станом на кінець звітного періоду, запаси на балансі Компанії складають 53 тис. грн.

Оскільки стаття не є суттєвою для фінансової звітності, Компанія не розкриває всю належну інформацію згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси».

8. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців за надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

31.12.2015 31.12.2014

Дебіторська заборгованість 76 133

Резерв сумнівних боргів (30) (43)

Разом 46 90

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

31.12.2015 31.12.2014

до 3-х місяців 39 71

від 3-х місяців до року 7 19

більше року 30 43

Разом 76 133

Керівництво Компанії вважає, що торгова дебіторська заборгованість Компанії буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

31.12.2015 31.12.2014

Аванси за товари та послуги 42 97

Резерв сумнівних боргів (3) (84)

Разом 39 13

Основна сума авансу за послуги складається із авансового платежу за останній місяць оренди приміщення у розмірі 30 тис. грн., що є не знижувальним авансом.

10. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає:

31.12.2015 31.12.2014

Заборгованість за цінні папери 11961

Безвідсоткові позики

співробітникам 103

інші 13 6

Разом 12077 6

11. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери українських емітентів. Компанія при первісному визнанні класифікує всі свої поточні фінансові інвестиції до одного з портфелів:

- Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі

- Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення

- Фінансові інвестиції, що призначені для продажу

Компанія утримує на балансі фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі.

Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі Компанія оцінює за справедливою вартістю, зміни якої відносить до інших операційних прибутків або збитків. До цього портфелю Компанія включає цінні папери, що обертаються на відкритому ринку та мають котирування. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено Українською асоціацією інвестиційного бізнесу (УАІБ).

31.12.2015 31.12.2014

Акції українських емітентів 76 12040

Облігації українських емітентів

Разом 76 12040

Станом на 31.12.2015 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 76 тис. грн, були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним станом на дату балансу.

Станом на 31.12.2014 року, цінні папери, які обліковувались у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 12040 тис. грн, відносились до 2-го рівню ієрархії. Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у таких валютах:

31.12.2015 31.12.2014

Українські гривні 2185 2066

Долари США 408 242

Разом 2593 2308

Станом на 31.12.2015 року, всі грошові кошти утримуються Компанією у Філії «КиївСіті ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» - (станом на 31.12.2015 року – 2593 тис.грн, або 100,00%).

Банківські рахунки Компанії, по яким маютья залишки станом на 31 грудня, включають:
31.12.2015 31.12.2014

Поточні рахунки 55 2066

Короткострокові депозити 2538 242

Разом 2593 2308

Суми по депозитах, що відображені на балансі Компанії станом на 31 грудня,(% річний):

31.12.2015 31.12.2014

Депозити в національній валюті (строковий), 18% 306

Депозити в іноземній валюті (строковий), 11% 408 242

Депозити в національній валюті (строковий), 19% 300

Депозити в національній валюті (строковий), 22% 1000

Депозити в національній валюті (поточний), 18% 524

Разом 2538 242

13. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Протягом звітного періоду змін у розподілі часток учасників у статутному фонді (капіталі)

Компанії не відбувалось. Станом на 31.12.2015 р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами уакціонерів Компанії згідно Протоколу № 29 від 28 лютого 2014 року. Діючу редакцію Статуту Компанії зареєстровано 05.03.2014 року (номер запису 10671050024001060).

Зареєстрований капітал Компанії складає 7 180 800,00 гривень. (Сім мільйонів сто вісімдесят тисяч вісімсот гривень 00 копійок).

Структура акціонерів Компанії станом на 31 грудня 2015 року є наступною:

31 грудня 2015

Кількість акцій, шт. %

Акціонери, що володіють пакетом більш ніж 5 %

ПАТ "ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ" 22465515 6055 8,4322

ТОВ "АЛЬПІНА" 32433700 4486 6,2472

ТОВ "ДЕРЛІНГ" 32433736 5539 7,7136

ТОВ "АРХОН" 32561021 7000 9,7482

ТОВ "ФЕРОНА" 32466232 7000 9,7482

ТОВ "МОНДІАЛЬ" 34545640 6372 8,8737

ТОВ "ВІТЯЗЬ" 31647427 7000 9,7482

ТОВ "ГЕОЛАНТ" 32990023 7000 9,7482

ТОВ "МІЦАР" 32561058 7000 9,7482

ТОВ "РИБАЛЬСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР МІГМАТИТІВ" 33907239 7000 9,7482

Всього 64452 89,7559

Акціонери, що володіють пакетом менш ніж 5 % 7356 10,2441

Разом 71808 100.0

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймались.

Внески до статутного капіталу сплачені учасниками Компанії грошовими коштами в повному обсязі.

14. КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2015 року складає 658 тис. грн. Це дооцінка транспортних засобів минулих періодів.

15. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Додатковий капітал станом на 31.12.2015 року складає 251 тис. грн., яка включає емісійний дохід минулих періодів та інший додатковий капітал.

16. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств. В зв'язку з тим, що за результатами 2014 року Компанією отримано збиток, в 2015 році формування резервного капіталу не проводилось. Станом на 01.01.2015 року сума резервного капіталу у Компанії складала 721 тис. грн. Станом на 31.12.2015 року сума резервного капіталу складає 719 тис. грн. В 2015 році нараховані дивіденди по привілейованим акціям за рахунок резервного капіталу в сумі 2 тис. грн.

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Станом на звітні дати поточні зобов'язання за розрахунками включають:

31.12.2015 31.12.2014

Торгова кредиторська заборгованість

Зобов'язання перед бюджетом 19 3

в т.ч. податок на прибуток 19 3

Зобов'язання зі страхування

Зобов'язання з оплати праці 2 2

Зобов'язання з учасниками 31 31

Зобов'язання з одержаних авансів 36 41

Разом 88 77

Станом на звітну дату, згідно аналізу кредиторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення кредиторської заборгованості з одержаних авансів:

31.12.2015 31.12.2014

до 3-х місяців 32 21

від 3-х місяців до року 3 10

більше року 1 10

Разом 36 41

Керівництво Компанії вважає, що погашення кредиторської заборгованості Компанії призведе до відтоку грошових коштів або інших активів, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

18. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітні дати інші поточні зобов'язання включають:

31.12.2015 31.12.2014

Кредиторська заборгованість за цінні папери (іноземним постачальникам) 6137 6049

Цільове фінансування перераховано для виплати 3 6

Інше 10

Разом 6150 6055

Поточні забезпечення мають складатися із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки.

Станом на 01.01.2015 року сума забезпечень становила 299 тис. грн., на 31.12.2015 року забезпечення виплат персоналу Компанією становить 260 тис. грн.

19. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітні роки чисті доходи від основних операцій Компанії за категоріями включають:

2015 рік 2014 рік

Доходи від надання послуг за депозитарною діяльністю 3783 3603

Собівартість реалізованих послуг (1672) (1772)

Разом 2111 1831

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки адміністративні витрати Компанії включають:

2015 рік 2014 рік

Зарплата адміністративного апарату

Витрати на зв'язок 1704

5 1476

6

Загальні корпоративні витрати

Інші загальновиробничі витрати

Консультації послуги та аудит, оренда, послуги охорони приміщення, інформаційно-технічне обслуговування 35

57

41

40

10 8

Послуги банків

Нарахування ЄСВ 7

472 6

424

Амортизація нематеріальних активів та основних засобів 42 27

Забезпечення виплат відпусток 93 112

Разом 2425 2140

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки інші операційні доходи та витрати включають:

2015 рік 2014 рік

Інші операційні доходи: 638 469

Інші операційні прибутки від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю:

Дохід за нарахованими відсотками за депозитом 407 264

Дохід від відшкодування сумнівної заборгованості 98 202

Дохід від списання простроченої кредиторської заборгованості 4 3

Дохід від курсової різниці 129

Сумнівні та безнадійні борги (17) (120)

Витрати від курсової різниці (1426)

Інші (30) (29)

Інші операційні витрати (47) (1575)

Фінансовий результат від іншої операційної діяльності 591 (1106)

22. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Станом на звітні дати інші доходи та витрати включають:

2015 рік 2014 рік

Інші доходи 1505 884

Дохід від продажу та переоцінки цінних паперів 3454 763

Неопераційна курсова різниця (1978)

Інші доходи 29 121

Інші фінансові доходи (отримані дивіденди) 3 3

Інші витрати від зміни ціни договору по ЦП (1681)

Інші фінансові витрати (82)

Фінансовий результат від іншої діяльності (173) 805

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2014 р. по 31 грудня 2014 р. 18%

З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р. 18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

2015 рік 2014 рік

Поточний податок (витрати з податку на прибуток) (19) (1)

Відсрочений податок (117)

Разом (19) (118)

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу.

24. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю Методики оцінювання Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) Вихідні дані

Грошові кошти та їх еквіваленти Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ

Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Ринковий, витратний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень

(ті, що мають котирування, та спостережувані) 2 рівень

(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень

(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)

Усього

2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
------	------	------	------	------	------	------	------

Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
-------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	76	12040	76	12040
--	----	-------	----	-------

Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Станом на 31.12.2015 року, цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 76 тис. грн, були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним станом на дату балансу.

Станом на 31.12.2014 року, цінні папери, які обліковувались у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 12040 тис. грн, відносились до 2-го рівня ієрархії. Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Балансова вартість Справедлива вартість

2015	2014	2015	2014
------	------	------	------

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Фінансові активи	76	12040	76	12040
------------------	----	-------	----	-------

Грошові кошти та їх еквіваленти	2593	2308	2593	2308
---------------------------------	------	------	------	------

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

25. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Стаття «Інші надходження» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів у Компанії складає 418 тис. грн. До складу цієї статті за 2015 рік включена сума отриманих процентів банку за депозитними договорами 407 тис. грн., сума повернення раніше списаної дебіторської заборгованості 8 тис. грн., повернення дебіторської заборгованості за рішенням суду 3 тис. грн.

Стаття «Інші витрачання» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів у Компанії складає 80 тис. грн. До складу статті «Інші витрачання» за 2015 рік включена сума, перерахування грошових коштів під звіт 70 тис. грн. та інші витрачання 10 тис. грн.

26. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», представлені таким чином:

а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:

i. має контроль або спільний контроль над Компанією;

ii. має значний вплив на Компанію; або

iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.

б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:

i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);

ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);

iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;

iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;

v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;

vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);

vii. Особа, визначена в а)i) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами.

Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2015 та 2014 роки:

Пов'язані сторони Вид транзакції Оборот за 2015 рік Станом на 31 грудня 2015 року Оборот за 2014 рік Станом на 31 грудня 2014 року

Компанія знаходиться під контролем Учасника Операції з надання безвідсоткової поворотної фінансової допомоги

Учасник операції з ЦП за дилерськими договорами

Учасник операції з ЦП за договором на брокерське обслуговування

Учасник депозитарні послуги

Учасник брокерська винагорода

Управлінський персонал Заробітна плата 1420 1270

Управлінський персонал безвідсоткова позика 135 103

Всього x 1555 103 1270

27. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати

значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Українське податкове законодавство не містить чітких інструкцій з певних податкових питань. Іноді тлумачення Компанією таких невизначених податкових питань призводить до зменшення загальної податкової ставки по Компанії. Як зазначено вище, таке тлумачення податкового законодавства може надзвичайно ретельно перевірятися. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Зобов'язання за оперативною орендою.

Станом на кінець звітного періоду Компанія не мала зобов'язань за нескасованими договорами оперативної оренди.

Юридичні зобов'язання

До ПрАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРНАФТОГАЗ» протягом 2015 року претензії та судові позови не пред'являлись.

Дотримання показників

Компанія повинна дотримуватися певних пруденційних показників. Недотримання цих показників може призвести до негативних наслідків для Компанії. Станом на звітні дати 2015 року Компанія дотримувалася цих пруденційних показників.

28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

До процесу управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних малоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного

передбачення майбутніх результатів.

Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

25.1 ФІНАНСОВІ РИЗИКИ.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятих межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Компанія зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.
- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2015 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 17,704 грн./ЄВРО, а верхня – 34,05 грн./ЄВРО, курс рубля: нижня межа – 0,233 грн./рубль, верхня межа – 0,479 грн./рубль, курс долара США: нижня межа – 15,75 грн./долар США, а верхня межа – 30,01 грн./долар США. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія майже не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.
- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;
- інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Компанія не проводила аналіз чутливості валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.

Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Компанії визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих

активів.

Цінові ризики

Емітент акцій Балансова вартість Стандартне відхилення, % (зміни) Потенційний вплив на чисті активи Компанії

Сприятливі зміни (зростання вартості) Несприятливі зміни

На 31.12.2015 р.

ПАО «НДУ» 76 +/-40,4 +31 -31

Разом акції підприємств 76 +31 -31

На 31.12.2014 р.

ПАТ «Автомеханізація» 279 +/-70,7 +197 -197

ПАО «НДУ» 73 +/-70,7 +52 -52

ПАТ «ОСТ-ІНВЕСТ» 1531 +/-70,7 +1082 -1082

ПАТ «НК «ОЙЛ СІТІ» 9698 +/-70,7 +6856 -6856

ПАТ «ФІНАНСОВИЙ СТАНДАРТ» 253 +/-70,7 +179 -179

ПАТ «СЕПУ» 206 +/-70,7 +146 -146

Разом акції підприємств 12040 +8512 -8512

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 39,3$ відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті 31 грудня 2015 31 грудня 2014

Каса та рахунки в банках

Банківські депозити 408 242

Всього 408 242

Частка в активах Товариства, % 2.71 % 1.6%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Валюта Сума Стандартне відхилення, % (зміни) Потенційний вплив на активи Товариства

+ Сприятливі зміни

(зростання вартості) Несприятливі зміни

На 31.12.2015 р.

Долар США 408 39,5 +161 -161

Разом 408 +161 -161

На 31.12.2014 р.

Долар США 242 22,9 +55 -55

Разом 242 +55 -55

Кредитний ризик – ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через

невиконання або несвоєчасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

Дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиноцею у відповідності до політики, процедур та системи контролю, встановленими Компанією по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 365 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Компанія здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Компанія оцінює концентрацію ризика по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожен звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Компанія аналізує резерви на знецінення на кожен звітну дату, при цьому кожний сукупність заборгованостей (портфель) перевіряється окремо.

В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Компанія враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також очікувані надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво Компанії відповідає за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Компанії надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існують будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряється і затверджується управлінським персоналом.

Як правило, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами. Інформація щодо кожного окремого виду дебіторської та кредиторської заборгованості Компанії у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих приміток.

Зниження ризику

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

25.2 ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

- правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;
- інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

25.3 ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ

До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:

- стратегічний ризик - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Компанії;
- ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі

зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

- системний ризик – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на доходності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

- ризик настання форс-мажорних обставин - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

25.4 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

25.5 ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Політики управління ризиками Компанії визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття відсутні.

Голова Правління Ющенко С.О.

Головний бухгалтер Шпаківська О.Є.

Продовження тексту приміток

Продовження тексту приміток

Продовження тексту приміток