

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕЙРАН"**

Дата (рік, місяць, число)

Територія **КИЇВ**

за СДРПОУ

Судово-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОАТУУ

Баз економічної діяльності

інші види кредитування

за КОПФІ

Середня кількість працівників

1 5

за КВЕД

Адреса, телефон вулиця Харківське шосе, буд. 201-203, оф. 63, м. КИЇВ, 02121

0443374554

Службовий вимір: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма

№2) грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДІ		
2017	01	01
39981324		
8036300000		
240		
64.92		

V

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

Форма №1 Каз за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	4
первісна вартість	1001	-	4
накопичена амортизація	1002	-	-
Незвершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	737	1 228
первісна вартість	1011	737	1 274
знос	1012	-	46
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	737	1 232
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	50
Виробничі запаси	1101	-	50
Незвершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	1 423
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	143
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	1 536	2 797
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	9
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1 536	4 422
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 273	5 654

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	60
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(21)	-
Несплачений капітал	1425	(2 711)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 268	5 060
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	7
розрахунками з бюджетом	1620	1	23
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	5
розрахунками зі страхування	1625	1	20
розрахунками з оплати праці	1630	3	74
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	23
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	447
Усього за розділом III	1695	5	594
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій державного нецільового фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 273	5 654

Керівник

Коваль Наталія Юрївна

Головний бухгалтер

Гармаш Світлана Євгенівна

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

ПЕРЕВІРЕНО
ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»

Аудитор

Кононенко О.М.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПЕЙРАН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ

2017 01 01
39981324Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	977	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	977	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	442	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 393)	(23)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(11)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	26	-
прибуток	2195	(-)	(34)
збиток	2200	-	-
Доход від участі в капіталі	2220	-	13
Інші фінансові доходи	2240	-	-
Інші доходи	2241	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2250	(-)	(-)
Фінансові витрати	2255	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2270	(-)	(-)
Інші витрати	2275	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	26	-
збиток	2295	(-)	(21)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	21	-
збиток	2355	(-)	(21)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	21	(21)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	60	-
Витрати на оплату праці	2505	370	12
Відрахування на соціальні заходи	2510	76	4
Амортизація	2515	78	-
Інші операційні витрати	2520	809	18
Разом	2550	1 393	34

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Коваль Наталя Юріївна

Гармаш Світлана Євгенівна

ПЕРЕВІРЕНО
ТОВ «АФ «КВОЛІТ АУДИТ»

Аудитор

Кононенко О.М.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕЙРАН"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
39981324		

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

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 014	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 752)	(737)
Праці	3105	(208)	(7)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(57)	(3)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(50)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(1)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 709)	(1 554)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 762	-2 302
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	13
дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	13
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	2 711	2 289
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	60	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 771	2 289
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	9	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9	-

Керівник

Коваль Наталія Юрївна

Головний бухгалтер

Гармаш Світлана Євгенівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕЙРАН"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

(найменування)

КОДН

2017

01

01

39981324

Звіт про власний капітал

за Рік 2016

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	-	(8)	(2 711)	-	2 281
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(13)	-	-	(13)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	-	(21)	(2 711)	-	2 268
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21	-	-	21
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (шльових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	60	-	-	-	-	60
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	2 711	-	2 711
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	60	-	21	2 711	-	2 792
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	60	-	-	-	-	5 060

Керівник

Коваль Наталія Юріївна

Головний бухгалтер

Гармаш Світлана Євгенівна

ПЕРЕВІРЕНО
ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»

Аудитор  Коновенко О.М.



РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕЙРАН» ЗА 2016 РІК.

1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2016 рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕЙРАН» (надалі – «Товариство»), код за ЄДРПОУ 39981324, зареєстровано 01 вересня 2015 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців – 1 065 102 0000 021117, відповідно до чинного законодавства України.

За час існування Товариства до її Статутних документів вносились зміни 19.04.2016 р. та Товариством були зареєстровані нова редакція Статуту.

Форма власності – приватна.

Юридична адреса Товариства: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, буд.201-203, оф. 63.

До складу Товариства входить 1 відокремлений підрозділ - «Відокремлений підрозділ «ПАНАЦЕЯ» Товариства з обмеженою відповідальністю «ПЕЙРАН» з кодом ЄДРПОУ 40831070, що не є самостійною юридичною особою, діє у відповідності до Положення, затверджених Загальними зборами учасників.

Протягом звітного періоду злиття, приєднання, поділу, виділення Товариства не відбувалось.

Податок на прибуток по Товариству розраховується та сплачується за базовою ставкою за місцем реєстрації в ДПП у Дарницькому районі ГУ ДФС у м Києві.

До органів управління Товариства відносяться:

- Загальні збори Учасників;
- Директор;
- Ліквідаційна комісія.

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників, на яких визначаються основні напрямки діяльності Товариства та затверджуються її плани та звіти про їх виконання.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Компанії, її відокремлених підрозділів здійснюється Ревізійною комісією, яка обирається Загальними зборами з числа учасників терміном на 3 роки у кількості 3 осіб.

Ревізійна комісія складає звіт та висновки про фінансово-господарську діяльність Компанії за даними річної фінансової звітності.

Посадові особи Компанії відповідають за заподіяну ними Компанії шкоду відповідно до законодавства України.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є:

- Надання гарантій;
- Надання поручительств;
- Факторинг;
- Фінансовий лізинг;
- Надання позик;
- Надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів;
- Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту;
- Залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення;
- Переказ коштів;
- Діяльність з обміну валют.

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до отриманого свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №758 серії від 07 червня 2016 року та надає фінансові послуги з переказу коштів у національній валюті відкриття рахунку на підставі ліцензії Національного банку України № 50 від 05 грудня року.

Облікова кількість працівників Товариства складає 5 чоловік. Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень, без десяткових знаків.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності («МКТФЗ»). Товариство вважає датою переходу на МСФЗ 01 січня року. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року вважати попереднім згідно МСФЗ1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Визнання, оцінка та розкриття інформації в розрізі об'єктів бухгалтерського обліку здійснені з урахуванням вищевикладеного. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці фінансової звітності наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2016 року (попередня фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2016 року.

Згідно МСФЗ 1 фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати:

а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:

i) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2016 року;
ii) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2015 року.

б) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період з загальним сукупним прибутком за найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2015 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за найостанніший період.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2016 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Основні засоби	перекваліфікація	0		737	737
Усього, непоточних активів		0	0	737	737
Інша поточна дебіторська заборгованість	перекваліфікація	2290	-17	-737	1536
Усього поточних активів		2290	-17	-737	1536
Усього, актив		2290	-17	0	2273
Разом, активи мінус зобов'язання		2281	-13	0	2268

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1			1
Розрахунки зі страхування	5	-4	0	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	3			3
Всього поточні зобов'язання і забезпечення	9	-4	0	5
Статутний капітал	5000		0	5000
Несплачений капітал	-2711		0	-2711
Нерозподілені прибутки/збитки	-8	-13	0	-21
Разом, власний капітал	2281	-13	0	2268

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2015 та прибутку за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ, надане наступним чином:

	2016	
	Капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО	2281	-8
Виправлення помилок	-13	-13
Звітність за МСФЗ	2268	-21

Звіт про рух грошових коштів

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року у зв'язку з цим звіт про рух грошових коштів не наводиться.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

-методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються, в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

-безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);

-зрозумілості;

-доречності (суттєвості);

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

-зіставності;

-можливості перевірки, тощо.

Резерви: Резерв сумнівної заборгованості нараховується відповідно платоспроможності кожного дебітора в абсолютному вираженні в обсязі 100% від сум дебіторської заборгованості.

- резерв відпусток, нараховується щомісячно та розраховуються в абсолютному вираженні в обсязі 100% від фактичного розрахункового розміру відпустки та нарахування єдиного соціального внеску по кожному працівнику.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Резервний капітал:

Товариство формує резервний капітал на покриття непередбачених збитків по всіх ста активів та позабалансових зобов'язань. Розмір відрахувань до резервного фонду має бути менше 5 відсотків від чистого прибутку Товариства до досягнення ними 25 відсотків роз Статутного капіталу.

Склад фінансової звітності :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року;

- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;

- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;

- Звіт про власний капітал за 2016р.

- Розкриття інформації (Примітки) до річної фінансової звітності за 2016 рік. Фінан звітність Товариства затверджена 28 лютого 2017 року.

У поточному році такі нові і переглянуті стандарти та тлумачення були прийняті застосування:

МСФЗ 39 «Фінансові інструменти».

МСФЗ39, випущений у листопаді 2009 року та змінений у жовтні 2010 року, запровад нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань припинення їхнього визнання.

Вимоги МСФЗ39:

- Класифікація та оцінка. Фінансові активи класифікуються з урахуванням бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються, та у відповідності до характеристики потоків грошових коштів за договором. Варіант МСФЗ 9 2014 року запроваджує категорію «справедливої вартості за договором» через інші сукупні доходи» для певних боргових інструментів. Фінан зобов'язання класифікуються так само, як у згідно з МСБО 39, однак, існують відмінності в вимогах, які стосуються оцінки власного кредитного ризику підприємства;

- Зменшення корисності. Варіант МСФЗ39 2014 року запроваджує модель «очікуваного кредитного збитку» для оцінки зменшення корисності фінансових активів, таким чином бі не має необхідності настання кредитної події для визнання кредитного збитку;

- Облік хеджування. Запроваджується нова модель обліку хеджування, призначена узгодження із тим, як підприємства управляють своїми ризиками під час хеджування фінансовими та нефінансовими ризиками;

- Припинення визнання. Вимоги щодо припинення визнання фінансових активів зобов'язань перенесені із МСБО 39.

МСФЗ 15 «Виручка за контрастами з клієнтами».

МСФЗ 15 передбачає застосування єдиної моделі на основі п'яти принципів для договорів з клієнтами:

- Визначення договору з клієнтами;

- Визначення зобов'язань щодо виконання у договорі;

- Визначення ціни операції;

- Розподіл ціни операції на всі зобов'язання, вказані в договорі;
- Визнання виручки від реалізації тоді коли (або як тільки) підприємство виконало всі зобов'язання, зазначені у договорі.

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» ретроспективно, та почала застосування нового стандарту з використання наступних прийомів в межах виключення, спричиненого практичною доцільністю:

- стосовно договорів, які завершені до дати первинного застосування стандарту, Товариство не зобов'язане перераховувати дані за договорами, дати початку і закінчення яких відносяться до одного річного звітнього періоду;
- стосовно договорів, які передбачають змінний розмір відшкодування, які були завершені на дату первинного застосування або до цієї дати, компанія може використовувати ціну угоди за станом на дату завершення договору, а не розмір відшкодування, що змінюється розрахунковим шляхом;
- стосовно до звітних періодів, представлених до дати первинного застосування стандарту, Товариство може за власним вибором не розкривати інформацію про те, в якій сумі ціна угоди була віднесена до інших зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору, або пояснювальну інформацію про те, коли буде визнана відповідна виручка.

Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012-2016 роки.

Поправки до МСФЗ 11 «Угоди про спільну діяльність» - «Облік операцій придбання часток у спільній діяльності»

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО «Нематеріальні активи» - «Роз'яснення щодо застосування прийнятих методів обліку зносу та амортизації»

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» - «Застосування методу участі в капіті в окремій фінансовій звітності».

Поправки до МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» - «Роз'яснення застосування вибору методу оцінки інвестицій в асоційовані підприємства»

2. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

3. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому.

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

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

4. Баланс (Звіт про фінансовий стан).

Облікова політика в Товаристві регламентується Законодавством України, МСФЗ, Наказом по Товариству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2016 році №1 від 04.01.2016р.

До форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» протягом року вносились коригування.

Відомості викладені у розрізі оборотних та необоротних активів. Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю.

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

4.1. Необоротні активи

4.1.1. Основні засоби.

Щодо усіх груп основних засобів підприємство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Основні засоби оцінюються та відображаються у фінансовому обліку та первісною вартістю, яка складається із фактичних витрат на придбання і приведення їх у стан, придатний для використання та збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо), якщо це призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати на вибування зносу.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство застосовує прямолінійний метод.

Станом на 31.12.2016 року в обліку підприємства відображалися нематеріальні активи. Первісна вартість яких склала - 5 тис. грн., амортизація - 1 тис. грн., залишкова вартість склала - 4 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року в обліку підприємства відображалися основні засоби. Первісна вартість яких склала - 1274 тис. грн., амортизація - 46 тис. грн., залишкова вартість склала - 1228 тис. грн. Товариство в обліковій політиці застосовує відображення незавершених капітальних інвестицій як окрему групу Основних засобів. Станом на 31.12.2016 року у Товаристві обліковується ОЗ групи «Незавершені капітальні інвестиції» на суму 791 тис. грн.

Витрати на ремонт основних засобів відображаються у складі витрат у тому періоді, до якого такі витрати були понесені, крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

За 2016 рік зміни методів нарахування амортизації та терміну корисного використання основних засобів не відбувалося. Уцінка та дооцінка основних засобів в 2016 році не проводилась. Згідно з застосуванням облікових політик та поданням попередньої фінансової звітності за 2016 рік були перекласифіковані показники активу «Інша поточна дебіторська заборгованість» та в подальшому відображений показник активу «Основний засіб» в сумі 791 тис. грн.

Амортизація:

- основних засобів нарахується прямолінійним методом;

- малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів – у розмірі 50 % їх вартості у першому місяці використання таких об'єктів та 50% в момент виведення з експлуатації;

Діапазон строків корисного використання становить:

- будівлі та споруди	20 років;
- машини та обладнання	5 років;
- ЕОМ, машини для автоматичної обробки інформації, маршрутизатори, ДБЖ, телефони (в т р мобільні)	2 роки;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4 роки;
- інші основні засоби	12 років;
- придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби	-.

Вартість, що підлягає амортизації – собівартість активу або інша сума, яка замінює собівартість у фінансовій звітності, мінус ліквідаційна вартість. Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу Товариство переглядає принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) відображає як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".

4.1.2. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції в Товаристві станом на 31.12.2016р. відсутні.

4.1.3 Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи на кінець року станом на 31.12.2016 року становлять 0 тис. грн.

Згідно вимогам МСБО 12 «Податки на прибуток» Товариством здійснено перевірку із застосуванням методу зобов'язань наявності тимчасових різниць, як різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою базою.

4.2. Оборотні активи.

Оборотні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових кредитів протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

4.2.1. Запаси

Станом на 31.12.2016р. Товариство має на балансі запаси на суму 50 тис. грн.

4.2.2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2016р. Товариство обліковує дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на суму 1423 тис. грн.

4.2.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з виданими авансами

Станом на 31.12.2016р. Товариство обліковує дебіторську заборгованість за виданими авансами на суму 143 тис. грн.

4.2.4. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2016р. Товариство має на балансі іншу поточну дебіторську заборгованість на суму 2797 тис. грн.

4.2.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти станом на 31.12.2016р. зберігаються на банківських поточних рахунках на суму 9 тис. грн. Грошові кошти в дорозі та в касі Товариства станом на 31.12.2016р. відсутні. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2016р. №637.

Товариство на 31.12.2016 р. мало залишки на поточних рахунках в банку «ПриватБанк», який 19.12.2016 року було націоналізовано.

4.2.6. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

На протязі 2016 року у Товариства були операції в іноземній валюті. При складанні звітності за 2016 рік застосовувався МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

4.3. Відомості про власний капітал

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2016р. 5060 тис. грн.

Нерозподілений прибуток 0 тис.грн.

Статутний капітал – 5000 тис.грн.

Резервний капітал становить – 0 тис.грн.

Додатковий капітал становить – 60 тис.грн.

В зв'язку з виявленими помилками при складанні звітності за 2015 рік, які були відкореговані за рахунок нерозподіленого прибутку під час переходу з П(С)БО на МСФЗ, вихідний сальдо на 01.01.2016 р. по статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» складає 0 тис. грн. - збиток (попередні дані складали 8 тис грн). Протягом 2016 року Товариство отримало прибуток в розмірі 21 тис. грн. Станом на 31.12.2016р. нерозподілений прибуток становить 21 тис. грн.

4.4 Поточні зобов'язання.

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим особам. Поточні зобов'язаннями й забезпеченнями Товариства визнані такі, що мають строк погашення більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріями, визначених у п. 60 МСБО 1.

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

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 р. складаються з:

-поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги - 7 тис.грн;

-поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 23 тис. грн., у тому числі – 5 тис.грн. з податку на прибуток;

-поточна кредиторська заборгованість з розрахунків з оплати праці - 20 тис.грн.;

-поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 74 тис. грн.

Поточні забезпечення становлять 23 тис. грн. та складаються з суми резерва на виплату відпусток. Товариство розраховувало резерв відпусток станом на 31.12.2016р., враховуючи ставку ЄСВ в розмірі 22% , згідно норми на 2017 рік.

Інші поточні зобов'язання становлять 447 тис.грн.

5. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

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

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

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) відображається в момент, коли контроль над послугами надається покупцю та в сумі відшкодування, яке Товариство за його припущеннями, буде мати право отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю.

Чистий дохід від реалізації продукції за 2016 рік склав 977 тис. грн. та є доходом від проведення факторінгових операцій. Інші операційні доходи склала 442 тис.грн. та є доходом від нарахування пені за договорами.

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

5.1 Операційна діяльність.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2015 році складають 1393 тис. грн. , які складаються з:

-витрат на оплату праці – 347 тис.грн.;

-відрахування на соціальні заходи – 76 тис грн.;

-винагороди за консультаційні, інформаційні та аудиторські послуги – 8 тис. грн.;

-витрати на оренду офісних приміщень –423 тис. грн.;

-розрухункове-касове обслуговування –5тис. грн.;

-формування резерву відпусток – 23 тис. грн.;

- витрати на придбання ліцензій – 5 тис. грн.;

-зв'язок та інформаційне забезпечення -7 тис грн.;

-інши витрати загальногосподарського призначення – 226 тис грн.;

-інші загально корпоративні витрати – 135 тис. грн.;

-матеріальні витрати -60 тис. грн.;

-амортизаційні витрати –78 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2016р. становить 26 тис. грн. (прибуток).

5.2. Фінансова діяльність.

Доходи від фінансової діяльності складають 0 тис.грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування у 2016 році – (прибуток) 26 тис.грн.

Витрати з податку на прибуток – 5 тис. грн.

Чистий прибуток за 2016 рік становить 21 тис.грн.

6. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

Звіт грошових коштів за 2016 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів та валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

6.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Інші надходження склали 3014 тис грн.

Витрачання у 2016 р. на оплату товарів (робіт, послуг) склали - 1752 тис. грн., оплата праці – 208 тис. грн., відрахувань на соціальні заходи – 57 тис.грн., зобов'язань з податку на прибуток – 50 тис. грн., інші витрачання - 3709 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2016 рік становить – 2762 тис. грн. (збиток).

6.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.

Інвестиційна діяльність – це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності становить 0 тис. грн.

6.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності.

Фінансова діяльність — це та, що призводить до змін розміру й складу власного та позикового капіталів підприємства включає наступні статті:

-надходження від власного капіталу- 2711 тис.грн.;

-інші надходження – 60 тис.грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності становить 2771 тис. грн. (прибуток).

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає – 9 тис. грн. (прибуток).

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2015 року складає 0 тис. грн., на 31.12.2016 р. 9 тис. грн.

7. Звіт про власний капітал.

Станом на 01.01.2016 року Капітал згідно Звіту про власний капітал за 2015 рік складає 2281 тис. грн., відображені виправлення помилок за 2015р. – зменшення нерозподіленого прибутку на 13 тис. грн. Скоригований залишок на початок року склав 2268 тис.грн..

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 р. становить – 0 тис. грн.

Додатковий капітал сформовано у розмірі 60 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2016 р. 5060 тис. грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

8. Вплив інфляції на монетарні статті.

Згідно з міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», застосування якого базується на професійному судженні, управлінський персонал Компанії прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік, обґрунтувавши свою позицію наступним.

Зокрема, проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29, а саме:

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Враховуючи офіційні дані Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%. Це створило передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 за 2016 рік.

При врахуванні додаткових характеристик, важливим фактором є динаміка змін рівня інфляції. Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка послужила аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Також прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%. Проаналізувавши інші критерії, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до

14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%. Також, не можна стверджувати, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим паче, якщо цей строк є коротким.

9. Оподаткування.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік та суму відстрочених податкових активів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату (18%). Відстрочений податок відображається в відношенні тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України. Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

А) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню; Б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди; В) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

А) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується або погашається;

Б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподатковуваного прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинять виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів та зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоди, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо є ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відстрочених податкових зобов'язань.

Сума податку на прибуток за 2016 р склала 5 тис.грн.

10. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між пов'язаними сторонами.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників

Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

	2016	
	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, відображено в фінансовій звітності
1	2	3
Витрати на оренду приміщення	233	423
Придбання сировини та матеріалів	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016	2204	2797
Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2016р.	447	447
Заробітна плата директора Товариства за 2016 р	24	347
Короткострокові виплати працівникам	0	0
Виплати по закінченні трудової діяльності	0	0

До переліку пов'язаних сторін віднесено наступних фізичних та юридичних осіб:

- ТОВ «АМГ ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 39759997) – засновник (контролер) ТОВ «ПЕЙРАН», частка 35% статутного капіталу.
- ТОВ «АВТОМОБІЛЬНИЙ ЦЕНТР «ГЕТКАР» (код ЄДРПОУ 40786823) - ТОВ «АМГ ФІНАНС», частка 19,9 %;
- ТОВ «КАРПОІНТ» (код ЄДРПОУ 40787818) - ТОВ «АМГ ФІНАНС», частка 19,9%;
- ТОВ «УНІВЕРСАЛЬНИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ АУКЦІОН» (код ЄДРПОУ 40786919) - ТОВ «АМГ ФІНАНС», частка 19,9 %;
- ТОВ «ПАРТНЕР ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 38327699) - ТОВ «АМГ ФІНАНС», частка 30%;
- ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «РЕЗЕРВ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АМГ ФІНАНС І КОМПАНІЯ» (код ЄДРПОУ 39794827) - ТОВ «АМГ ФІНАНС», частка 40,1%;
- Фізична особа-резидент Мерецька Наталія Анатоліївна – керівник, контролер ТОВ «АМГ ФІНАНС».
- Фізична особа-резидент Гордєєв Віктор Вікторович - засновник (контролер) ТОВ «ПЕЙРАН», частка 35% статутного капіталу.
- НЕ 317208, Р-СТАР ТРАНС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД - Гордєєв Віктор Вікторович - засновник (контролер), частка 52,50% статутного капіталу.
- НЕ 253868, АКВА ЕНЕРДЖІІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (AQUA NRG INVESTMENTS LIMITED) - Гордєєв Віктор Вікторович – засновник (контролер), частка 52,50% статутного капіталу.
- НЕ 253542, ІРЕНДЕЙЛ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД, 1095, КІПР НІКОСІЯ ЛАМПАУСАС, 1 - Гордєєв Віктор Вікторович – засновник (контролер), частка 100% статутного капіталу.

- ТОВ «ЧАРОСВІТ- АКВА» - Гордєєв Віктор Вікторович – засновник (контролер), частка 50% статутного капіталу.
- ТОВ «Т.Е.О» - Гордєєв Віктор Вікторович - засновник(контролер), частка 42% статутного капіталу.
- ТОВ «НЬЮ ГАРДЕНС» - Гордєєв Віктор Вікторович - засновник(контролер), частка 100% статутного капіталу.
- ТОВ «ГРІН ХІЛС» - Гордєєв Віктор Вікторович - засновник (контролер), частка 100% статутного капіталу.
- ТОВ «НЬЮ ЕЙДЖ БЕВ» - Гордєєв Віктор Вікторович -засновник(контролер), частка 52,50% статутного капіталу.
- ТОВ «НАПОЇ ПЛЮС» - Гордєєв Віктор Вікторович -засновник(контролер), частка 52,50% статутного капіталу.
- ТОВ «ПАРТНЕР ФІНАНС» - Гордєєв Віктор Вікторович – засновник (контролер), частка 35% статутного капіталу.
- ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «РЕЗЕРВ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АМГ ФІНАНС І КОМПАНІЯ» (код ЄДРПОУ 39794827) - Гордєєв Віктор Вікторович – засновник (контролер), частка 21% статутного капіталу.
- ТОВ «НОВІ ПРОДУКТИ» (код за ЄДРПОУ 33234957) - Гордєєв Віктор Вікторович – контролер спорідненої особи.
- ТОВ «Віатерра груп» (код ЄДРПОУ 39948533) – засновник ТОВ «ПЕЙРАН», частка 15% статутного капіталу.
- Фізична особа-резидент Гузов Владислав Юрійович – керівник та 100% засновник (контролер) ТОВ «Віатерра груп».
- ТОВ «Регулюс» (код ЄДРПОУ 39947152) – засновник ТОВ «ПЕЙРАН», частка 15% статутного капіталу.
- Фізична особа-резидент Сурай Артем Володимирович – керівник та 100% засновник (контролер) ТОВ «Регулюс».
- Директор фізична особа – резидент Коваль Наталія Юріївна ТОВ «ПЕЙРАН» та ТОВ «ПАРТНЕР ФІНАНС».
- Фізична особа-резидент Мерещкий Олексій Анатолійович, член родини контролера афілійованої юридичної особи ТОВ «АМГ ФІНАНС»;
- Директор Мерещкий Олексій Анатолійович ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД «РЕЗЕРВ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АМГ ФІНАНС І КОМПАНІЯ» (код ЄДРПОУ 39794827)
- Директор Мерещкий Олексій Анатолійович ТОВ «АВТОМОБІЛЬНИЙ ЦЕНТР «ГЕТКАР» (код ЄДРПОУ 40786823).
- Директор Мерещкий Олексій Анатолійович ТОВ «УНІВЕРСАЛЬНИЙ АВТОМОБІЛЬНИЙ АУКЦІОН» (код ЄДРПОУ 40786919).
- Засновник та директор Мерещкий Олексій Анатолійович ТОВ «АЛМЕР» (код ЄДРПОУ 37818327), частка 100%.
- ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ДА-ЮНАЙТЕД» (код ЄДРПОУ 36824827) – афілійована особа спорідненої особи.
- Фізична особа-резидент Невесенко Геннадій Вікторвич – директор та котролер спорідненої особи ТОВ «НОВІ ПРОДУКТИ» (код за ЄДРПОУ 33234957).

11. Події після дати балансу

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

Підписано та затверджено до випуску 28.02.2017р. від імені ТОВ «ПЕЙРАН».



[Handwritten signature]

Коваль Н.Ю.

ПЕРЕКВІРЧЕНО
ТОВ «АФ «КВОЛІТІ АУДИТ»

Аудитор

Коваленко О.М.

