

			КОДИ		
			2018	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Схід Фінанс»	за ЄДРПОУ	38421401		
Територія	ГОЛОСІВСЬКИЙ Р-Н М.КИЄВА	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Іші види грошового посередництва	за КВЕД	64.19		
Середня кількість працівників ¹	1				
Адреса, телефон	03039, м.Київ, ПРОСПЕКТ 40-РІЧЧЯ ЖОВТНЯ, будинок 42-А,тел.044 331 32 70				

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

v

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	6
первісна вартість	1001	-	6
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	7	7
знос	1012	7	7
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	-	6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	742
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	742
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3016	3964
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	10669
з бюджету	1135	3	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	6531	10684
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	205471	226162
Поточні фінансові інвестиції	1160	18699	5333
Гроші та їх еквіваленти	1165	3085	1232
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3085	1232

БАЛАНС (Продовження)

	1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	236805	258787	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
БАЛАНС	1300	236805	258793	
ПАСИВ				
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50000	50000	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	12505	12510	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	36205	36290	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	98710	98800	
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:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
Усього за розділом II	1595	-	-	
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	8993	67371	
розрахунками з бюджетом	1620	36	20	
у тому числі з податку на прибуток	1621	36	20	

ТОВ «Схід Фінанс»

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21070	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	107996	92602
Усього за розділом III	1695	138095	159993
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
БАЛАНС	1900	236805	258793

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

		КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)		2018	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СХІД ФІНАНС»	за ЄДРПОУ 38421401		
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)				
за 2017 р.				

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	7654	9856
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	-	(5542)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	7654	4314
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	1413	7157
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(226)	(128)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(4778)	(1115)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4063	10228
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	305	3107
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(4258)	(13011)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(300096)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	110	-

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
збиток	2295	-	(299772)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20)	(58)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	90	-
збиток	2355	-	(299830)
II. Сукупний дохід			
Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	90	(299830)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	61	45
Відрахування на соціальні заходи	2510	13	10
Амортизація	2515	-	1
Інші операційні витрати	2520	4930	1187
Разом	2550	5004	1243

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

		КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СХІД ФІНАНС»	за ЄДРПОУ 38421401		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2017 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004			
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	39425	57818
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	1983	10219
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(26547)	(26551)

ТОВ «Схід Фінанс»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Праці	3105	(49)	(35)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13)	(10)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(56)	(21)
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	-	-
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	(1596)	(19700)
Інші витрачання	3190	(7760)	(77586)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5387	(55866)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	31952	164444
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	359	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	3011
Витрачання на придбання:			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
фінансових інвестицій	3255	(12839)	(108401)
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	19472	59054
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	16	1461
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(26728)	(18454)
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	(26712)	(16993)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1853)	(13805)
Залишок коштів на початок року	3405	3085	16890
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1232	3085

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СХІД ФІНАНС»**Дата (рік, місяць, число)

2018	01	01
------	----	----

за ЄДРПОУ

38421401

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2017 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	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	50000	-	-	12505	36041	-	-	98546
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	164	-	-	164
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	50000	-	-	12505	36205	-	-	98710
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	90	-	-	90
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	-	-	-	5	(5)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	5	85	-	-	90
Залишок на кінець року	4300	50000	-	-	12510	36290	-	-	98800

Товариство з обмеженою відповідальністю «СХІД ФІНАНС»

Примітки до фінансової звітності за період,
що закінчився «31» грудня 2017 р.

1. Інформація про Товариство.

Повне найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СХІД ФІНАНС»
Скорочене найменування підприємства	ТОВ «СХІД ФІНАНС»
Організаційно-правова форма підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код ЄДРПОУ	38421401
Юридична адреса підприємства	03039, м.Київ, ПРОСПЕКТ 40-РІЧЧЯ ЖОВТНЯ, будинок 42-А
Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб і ФОП	Дата запису: 16.10.2012 Номер запису: 1 266 102 0000 041915
Розмір зареєстрованого статутного капіталу, тис. грн.	50 000
Розмір сплаченого статутного капіталу, тис. грн.	50 000
Вид діяльності по КВЕД-2010	64.19 Інші види грошового посередництва (основний); 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Можливі користувачі фінансової звітності	засновники, банки, податкові, статистичні і інші уповноважені державні органи і інші суб'єкти, передбачені чинним законодавством
Форми ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерський облік здійснює за журнально-ордерною системою за допомогою програмного системного продукту 1С: Підприємство
Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду	1
Керівник	Олійник Василь Миколайович
Головний бухгалтер	ТОВ «ПРАЙМ АУДИТ ЛТД»

2. Стислий виклад суттєвих облікових політик.

Основа підготовки. Основні положення облікових політики, використані при підготовці цієї фінансової звітності наведено нижче. Ці політики були застосовані до всіх періодів, що наведені в цій фінансовій звітності, якщо не вказано інше.

Презентація валюти. Всі суми в фінансовій звітності представлені в гривнях України («грн.»), якщо не вказано інше.

Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики використані для підготовки фінансової звітності, викладені нижче.

Операції з іноземною валютою

(а) **Функціональна валюта та валюта представлення.** Всі суб'єкти в фінансовому звіті Товариства вимірюються у валюті первинного економічного середовища, в якому суб'єкти господарювання здійснюють свою діяльність («функціональна валюта»). Національна валюта України, Українська гривня («UAH») є функціональною валютою для Товариства. Ця фінансова звітність представлена в тисячах гривень України, якщо не вказано інше, тому гривня також є і валютою представлення.

(б) **Операції в іноземній валюті.** Транзакції з валютою відмінною від функціональної валюти (іноземна валюта) здійснюються відповідно до курсу обміну, що встановлений на дату здійснення транзакції. Всі монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються за обмінним курсом на відповідну дату звіту. Немонетарні статті вказані за історичною вартістю перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визнання. Немонетарні статті вказані за справедливою вартістю за справедливою вартістю. Курсові різниці, що виникають в результаті різниці обмінних курсів визнаються в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Визнання доходу. Дохід (виручка) визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди будуть надбуті Товариством і що виручка може бути достовірно оцінена, незалежно від того, коли здійснюється платіж. Виручка визнається за справедливою вартістю, як отримана або така, що підлягає отриманню, враховуючи, визначені договірні умови оплати та без урахування податків і мит. Товариство оцінює певні умови контрактів щодо доходів, щоб визначити в якості кого вона діє – в якості принципала або агента. Для визнання виручки мають бути дотримані наступні умови:

Продаж товарів. Виручка від проданих товарів визнається після того, як Товариство передає основні ризики та вигоди, пов'язані з процесом продажу; Товариство не приймає участі в контролі товарів, вступі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює реалізовану продукцію; сума виручки може бути надійно оцінена; економічні вигоди, пов'язані з транзакціями є вірогідними або очікувані витрати, пов'язані з транзакціями, можуть бути надійно оцінені.

Надання послуг. Виручка від надання послуг визнається коли сума виручки може бути надійно оцінена; економічні вигоди від здійснення транзакції є вірогідними; існує надійне вимірювання стадії завершеності транзакції в балансі, і є надійне вимірювання витрат для проведення угоди і витрат для її завершення.

Процентний дохід. Для оцінки всіх фінансових інструментів за амортизаційною вартістю та процентних фінансових активах, класифікованих як призначених для продажу, процентні доходи чи витрати визначені з використанням методу ефективного процентної ставки активу, яка є ставкою дисконтування очікуваних майбутніх грошових виплат або надходжень на очікуваний строк утримання фінансового інструменту або на більш короткий термін, при необхідності, до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

Потатки

Поточний податок на прибуток. Поточні доходи податкових активів і зобов'язань на поточний період оцінюються за сумою, передбаченою до відшкодування від або до сплати податкових зобов'язань. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми є ті, які діють або по суті прийняті на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про прибутки і збитки. Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретоване, і за необхідності створює резерви.

Відстрочений податок. Відстрочений податок розраховується за методом балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, за винятком:

- де відкладене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання за угодою, яка не є об'єднанням підприємств та, на момент здійснення операції, не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковування прибутку чи збитку;
- у відношенні оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії та часток участі у спільних підприємствах, де терміни зменшення тимчасових різниць можуть контролюватися та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.
- Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, невикористаних податкових пільг і невикористаних податкових збитків, в тій мірі, в якій існує ймовірність, що податковий прибуток буде доступним знову відносно певної тимчасової різниці, і невикористані податкові кредити і невикористані податкові збитки можуть бути використані, за винятком.

- де відкладені податкові активи, пов'язані з відніманням тимчасових різниць, які виникають в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в результаті транзакції, які не є об'єднанням підприємств та, на момент здійснення операції не впливають ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковування прибутку чи збитку;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії та часток участі у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що тимчасова різниця буде відновлена в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого тимчасові різниці можуть бути використані.

Балансова вартість відстрочених податкових активів перевіряється на кожну звітну дату та зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності, що достатній податковий прибуток буде доступний, щоб всі або частина відстрочених податкових активів були б використані.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій є вірогідність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи що повинні бути відновлені.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в році, коли активи будуть реалізовані, зобов'язання погашені, ґрунтуючись на ставках оподаткування (та податковому законодавстві), які були прийняті або по суті вступили в силу на звітну дату.

Відкладений податок, що відноситься до статей, визнаних не в прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Відкладені податкові статті, визнаються в співвідношенні до основної угоди, або в складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зачитуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення, якщо такі є. Така вартість включає вартість заміни складових частин майна, машин і устаткування та витрати по позиках для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом нерухомості, будівель та обладнання, а також відповідні зміни і постійні накладні витрати, пов'язані з будівництвом. Знос активів, починається тоді, коли вони готові до роботи.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активів, тільки тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цією статтею будуть надходити до Товариства, і вартість активу можна достовірно оцінити. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються у звіті про сукупний дохід по мірі їх виникнення.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли місце розташування і стан активу забезпечують його використання у відповідності з намірами керівництва. Амортизація активу припиняється одночасно з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли виникає прості активи або вони видаються з активного використання та призначені для утилізації, якщо вони вже повністю знецінилися.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активів.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або коли немає майбутніх економічних вигод, які очікуються від його використання або утилізації. Будь-який прибуток або збиток від списання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу) включається до звіту про прибутки і збитки в разі припинення визнання активу.

Залишок вартості активів, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються в кінці кожного звітного року й коригуються перспективно, якщо це необхідно.

Оренда. Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди на дату початку дії договору. У рамках такого аналізу потрібно встановити, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до іншої, навіть якщо це не зазначається в договорі явно.

Товариство як орендар. Фінансові оренди, які передають Товариству практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт лізингу, капіталізуються на початку терміну оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо вона нижче, за поточною вартістю мінімальних орендних платежів. Оренди платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язання з оренди таким чином, щоб забезпечити постійну ставку відсотків на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі фінансових витрат у звіті про прибутки і збитки.

Однак, якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство отримає право власності наприкінці строку оренди, актив амортизується протягом найменшого із строку корисного використання активу і терміну оренди.

Платежі за оперативним лізингом визнаються як витрати операційної діяльності в звіті про фінансовий результат на прямолінійній основі протягом строку оренди. **Товариство як орендодавець.** Договори оренди, за якими Товариство не передає практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна аренда. Первісні прями витрати, що мали місце в операційній оренді, додаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом терміну оренди на тих же підставах, як дохід від оренди.

Оренди платежі по операційній оренді визнаються як витрати операційної діяльності в звіті про фінансові результати у періоді, коли вони були зароблені.

Витрати за позики. Витрати на позики, безпосередньо віднесені до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує суттєвого періоду часу, щоб підготувати його до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в періоді їх виникнення. Витрати на позики включають виплату відсотків та інші витрати, які Товариство бере на себе у зв'язку з отриманням позикових коштів.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно оцінюються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, якщо такі є.

ТОВ «Схід Фінанс»

Внутрішню створені нематеріальні активи, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і витрати відображаються у звіті про доходи в рік, в якому понесені витрати.

Корисний строк використання нематеріальних активів оцінюються як обмежений або необмежений.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх строку корисного використання.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом їх корисного економічного життя і оцінюються на предмет знецінення, коли є всі ознаки того, що нематеріальний актив може бути знецінений. Терміни амортизації та методи нарахування амортизації для нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання переглядаються принаймні в кінці кожного звітного періоду. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активи враховуються за допомогою зміни терміну або порядку амортизації, при необхідності, і враховуються як зміни в облікових оцінках. Амортизаційні відрахування по нематеріальних активах з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про доходи у складі витрат відповідно до функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання не амортизуються, проте тестуються на знецінення щорічно або індивідуально, або на рівні генеруючої одиниці. Оцінка активів з невизначеним терміном корисного використання щорічно переглядається для визначення підтвердження продовження використання активів з невизначеним терміном використання. Якщо ні, то зміна терміну корисного використання від невизначеного до кінцевого робиться на перспективній основі.

Прибуток чи збиток від вибуття нематеріальних активів визначається як різниця між чистою виручкою від вибуття та балансовою вартістю та враховується в звіті про доходи в статті списання активів.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів**Фінансові активи****Первісне визнання та оцінка**

Фінансові активи, що знаходяться у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, фінансові активи, наявні для продажу; похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи, за винятком фінансових активів, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді. Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставку активів в термін, установлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації **Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток**

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування згідно МСФЗ (IAS) 39.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни справедливої вартості визнаються у складі витрат по фінансуванню (негативні чисті зміни справедливої вартості) або у складі доходу від фінансування (позитивні чисті зміни справедливої вартості) в звіті про прибутки і збитки. Фінансові активи, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IAS) 39.

Товариство аналізує фінансові активи, призначені для торгівлі, відмінні від похідних інструментів, на предмет дочерності допущення про наявність наміру їх продажу в найближчому майбутньому. Якщо в рідкісних випадках Товариство не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, Товариство може прийняти рішення про перекваліфікацію даних активів. Перекваліфікація таких активів в категорію позик та дебіторської заборгованості, інструментів, наявних для продажу, або фінансових інструментів, утримуваних до погашення, залежить від характеру активу. Проведений аналіз не робить впливу на фінансові активи, класифіковані як активи що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, в силу використання Товариством можливості обліку за справедливою вартістю, оскільки ці інструменти не можуть бути перекласифіковані після первісного визнання.

Похідні інструменти, вбудовані в основні договори, враховуються як окремі похідні інструменти та відображаються за справедливою вартістю, якщо притаманні їм економічні характеристики та ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основних договорів, і ці основні договори не призначені для торгівлі і не класифікуються як переоцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти такого роду оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються у прибутку або збитку. Перегляд порядку обліку відбувається лише у випадку зміни в умовах договору, що призводить до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, визначуваною з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премії при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки і збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню в разі позик і в складі інших операційних витрат у разі дебіторської заборгованості.

Інвестиції, утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премії при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається в звіті про прибутки і збитки як дохід від фінансування. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибутки і збитки в складі витрат по фінансуванню.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові інвестиції включають в себе часткові та боргові цінні папери. Часткові інвестиції, класифіковані в якості наявних для продажу, - це такі інвестиції, які не були класифіковані ані як призначені для торгівлі, ні як пе-

реоцінювати за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери в даній категорії - це такі цінні папери, які Товариство має намір утримувати протягом невизначеного періоду часу і які можуть бути продані для цілей забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов.

Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю;

за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності - акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо.

Товариство оцінює свої фінансові активи, наявні для продажу, на предмет справедливості допущення про можливість і наявності наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо в рідкісних випадках Товариство не в змозі здійснювати торгівлю даними фінансовими активами огляду відсутності активних ринків для них і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінилися, Товариство може прийняти рішення про перекваліфікацію таких фінансових активів. Перекваліфікація в категорію позик та дебіторської заборгованості дозволяється в тому випадку, якщо фінансові активи задовольняють визначенню позик та дебіторської заборгованості, і при цьому Товариство має можливість і має намір утримувати дані активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекваліфікація в категорію інструментів, утримуваних до погашення, дозволяється тільки в тому і випадку, якщо Товариство має можливість і має намір утримувати фінансові активи до погашення.

У випадку фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», справедлива вартість на дату перекласифікації стає новою амортизується вартістю, а пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку, що залишився інвестиції з застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованою вартості та очікуваними грошовими потоками також амортизується протягом строку, що залишився використання активу із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума, відображена в капіталі, перекласифікує в звіті про прибутки і збитки.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де застосовано - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минає;
- Товариство передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитному» угодою; і або (а) Товариство передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Товариство не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Товариство передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу, або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передала, але й не зберегла за собою практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь у переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Товариством.

Триваюча участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка. Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток і фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

Всі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадку кредитів та позик, вони обліковуються за амортизованою вартістю. Це включає в себе безпосередні витрати на проведення операції.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити і позики.

Подальша оцінка. Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації таким чином:

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток включають фінансові зобов'язання призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання при первісному визнанні які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони купуються з метою продажу в найближчий час. Прибутки чи збитки за зобов'язаннями призначеними для торгівлі визнаються в звіті про прибуток.

Кредити і позики. Після первісного визнання, процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки при пропорційній визначенні зобов'язань, а також за допомогою методу ефективної процентної ставки (ЕПС) з урахуванням амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премії для придбання і зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про прибутки.

Припинення визнання фінансового зобов'язання. Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі, коли зобов'язання погашене, анульоване або закінчилося. Коли існуюче фінансове зобов'язання замінюється кредитором іншим на суттєво інших умовах, або умови існуючого зобов'язання істотно змінені, такий обмін або зміна розглядаються як припинення визнання первісного зобов'язання і є визнанням нового зобов'язання, а різниця у відповідній балансовій вартості визнається у звіті про прибутки і збитки.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли існує юридичне право на взаємозалік визначених сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій) без вирахування витрат на угоду.

Запаси. Запаси оцінюються за найменшою з первісної вартості та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення робіт і кошторисних витрат, необхідних для здійснення продажу. Вартість запасів визначена за цінами перших покупок (метод ФІФО).

Вартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, пов'язані з доведенням запасів від їх теперішнього місця розташування до потрібного стану.

Товариство періодично аналізує запаси, щоб визначити, чи є вони пошкодженими, застарілими або такими, що не повільно використовуються або якщо їх чиста вартість реалізації знизилася, і робить облік таких запасів. Якщо така ситуація сталася, сума зменшення вартості запасів повинна бути відображена у звіті про сукупний дохід.

Аванси видані та витрати майбутніх періодів. Аванси видані обліковуються за номінальною вартістю за вирахуванням податку на додану вартість та

накопичених збитків від знецінення, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Знецінення авансів виданих визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що поставки або повернення повної суми боргу не відбудеться в межах умов договору, в тому числі надходить інформації про істотні фінансові труднощі боржника, можливість визнання боржника банкрутом, або ймовірність реорганізації боржника, у разі відмови від доставки тощо.

Знецінення нефінансових активів. Товариство оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Якщо існують певні ознаки, або коли потрібне щорічне тестування активу на знецінення, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Суми очікуваного відшкодування активу визначаються як найбільша з активу або генеруючої одиниці (ГЕ) за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж та вартості від його використання та визнається для окремого активу, якщо тільки актив не генерує грошові потоки, які в основному залежать від інших активів або груп активів. Якщо балансова вартість активу або генеруючої одиниці перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до його очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до сплати податків, яка відображає поточну ринкову оцінку з тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих для даного активу. При визначенні справедливої вартості реалізації, враховуються останні ринкові угоди, якщо вони доступні. Якщо такі угоди можуть бути визначені, використовуються відповідні моделі оцінки.

Для активів, за винятком гудвілу, оцінка проводиться на кожну звітну дату, щоб визначити, чи раніше визнані збитки від знецінення більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки існують, Товариство оцінює вартість активу або суми очікуваного відшкодування генеруючої одиниці. Раніше визначений збиток від знецінення відновлюється тільки у випадку, якщо відбулися зміни в припущеннях, використаних для визначення відшкодуваної вартості активу з моменту останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене, так щоб балансова вартість активу не перевищувала його суму очікуваного відшкодування, не може перевищувати балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням амортизації, якщо збиток від знецінення не був визначений для активу у попередні роки. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибуток якщо тільки актив не враховується за переоціненою вартістю, у цьому випадку відновлення вартості враховується як збільшення резерву з переоцінки.

Гроші та грошові еквіваленти. Гроші та грошові еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають гроші на рахунках в банках, короткострокові депозити зі строком погашення три місяці та менше.

Резерви із зобов'язань і платежів. Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне) в результаті минулих подій, існує ймовірність, що буде відтік ресурсів, які відносять економічні вигоди, буде потрібен для погашення зобов'язання, і сума зобов'язань може бути розрахована з використанням надійних оцінок. Коли Товариство очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тільки в випадках, коли відшкодування в значній мірі гарантоване. Витрати, пов'язані з будь-яким резервом представлена в звіті про прибуток і збитки за вирахуванням відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли вона застосовується, ризики, притаманні даним зобов'язанням. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

3. Суттєві бухгалтерські оцінки та судження.

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, що впливають на суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про передбачені зобов'язання в кінці звітного періоду. Проте, невизначеність у відношенні цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які вимагають внесення істотних коригувань у балансову вартість активів або зобов'язань, в майбутні періоди.

Основні припущення стосовно майбутніх та інших ключових джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які мають істотний ризик виникнення щодо необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, описані нижче.

Товариство обґрунтовує свої припущення та оцінки виходячи з даних доступних при підготовці фінансової звітності. Існуючі обставини та припущення стосовно майбутніх подій можуть змінюватися у зв'язі з ринковими змінами або обставинами, що виникли поза контролем Товариства.

Знецінення нефінансових активів. Знецінення існує, коли балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його відшкодовану суму, яка визначається як найбільша між справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж та вартості від його використання. Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж розраховується на основі наявних даних з обов'язкових угод купівлі-продажу при здійсненні угоди щодо аналогічних активів або на основі ринкових цін за вирахуванням додаткових витрат на утилізацію активів. Цінність використання розраховується на основі моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові кошти які отримані з бюджету на наступні п'ять років і не включають реструктуризацію діяльності, яку Товариство ще не вчинила, або майбутніх значних інвестицій, які підвищать продуктивність активу грошової одиниці. Відновлювальна вартість найбільш чутлива до ставки дисконтування, яка використовується для моделі дисконтованих грошових потоків, а також очікуваних в майбутньому грошових потоків і темпів зростання використовуваних для цілей екстраполяції.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів. Товариство оцінює залишковий термін корисного використання об'єктів основних засобів, що найменше, в кінці кожного фінансового року. Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів у відповідності з поточним технічним станом активів і очікуваним періодом, протяг якого ці активи принеситимуть економічні вигоди Товариства. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути введена з активних котирувань, їх справедлива вартість визначається з використанням методів оцінки, в тому числі моделі дисконтованих грошових потоків. Вхідні дані для цих моделей взяті зі спостережуваних ринків, де це можливо. Коли це не представляється можливим, потрібен висновок щодо встановлення справедливої вартості. Судження включають облік ресурсів, таких як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни у припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів.

Податки. Існує невизначеність щодо тлумачення комплексу податкового законодавства, змін в податковому законодавстві, а також сум і термінів майбутніх оподатковуваних доходів. З урахуванням характеру та складності існуючих договорів угод, розбіжностей, що виникають між фактичними результатами і зробленими припущеннями або майбутніми змінами для таких припущень, може виникати необхідність коригувань у майбутньому даних з податку на прибуток і вже відображених витрат. Товариство встановлює положення, засновані на обґрунтованих оцінках, відносно можливих наслідків перевірок податкових органів. Кількість таких положень базується на різних факторах, таких як досвід попередніх податкових перевірок і різних тлумачень податкового законодавства по об'єкту оподаткування та відповідального податкового органу. Такі відмінності в інтерпретації можуть виникнути з цілого ряду питань, в залежності від умов, переважуючих в операційному середовищі Товариства. Товариство оцінює ймовірність судового розгляду і подальшого відтоку грошових коштів у відношенні податків які вилучені, як не умовні зобов'язання які були визнані.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, проти якої можуть бути використані збитки. Істотне значення має судження керівництва, необхідне для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, на підставі ймовірних строків та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, а також майбутніх стратегій податкового планування.

Судочинство. Керівництво Товариства застосовує істотні допущення при вимірювання та відображенні резервів і ризиків впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з судочинством та іншими нерегульованими претензіями, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності успішного позову проти Товариства або визначення матеріальних зобов'язань, і у визначенні ймовірної суми остаточного розрахунку або зобов'язання. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від первісного кошторису. Такі попередні оцінки можуть змінюватися по мірі надходження нової інформації, отриманої від власних фахівців в рамках Товариства, якщо такі є, або від третіх осіб, таких як адвокати. Перегляд таких оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

4. Коригування показників фінансової звітності.

Товариство на протязі звітного року виявило, що помилково не відобразило у звіті за минулий 2016 рік доходи за факторинговими операціями у розмірі 200 тис. грн. Було прийнято рішення про коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду на суму 194 тис. грн., за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцією товари, роботи, послуги на суму 200 тис. грн. за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у т.ч. з податку прибутку» у розмірі 36 тис.грн.

5. Нематеріальні активи

В тисячах гривень	Ліцензія на фінансову діяльність
Первісна вартість на 01 Січня 2017	-
Накопичена амортизація	-
Балансова вартість на 01 Січня 2017	-
Первісна вартість на 31 Грудня 2017	6
Накопичена амортизація	-
Балансова вартість на 31 грудня 2017	6

6. Основні засоби.

В тисячах гривень	Офісне обладнання
Первісна вартість на 01 Січня 2017	7
Накопичена амортизація	7
Балансова вартість на 01 Січня 2017	-
Первісна вартість на 31 Грудня 2017	7
Накопичена амортизація	7
Балансова вартість на 31 грудня 2017	-

7. Запаси

В тисячах гривень	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Товари у т.ч.	742	-
Заставне майно набуто у власність	742	-
Разом запасів	742	-

8. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

В тисячах гривень	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	3 964	3016
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10 669	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	10 684	6 531
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.	226 162	205 471
- заборгованість виданими кредитами та операціями факторингу	226 162	205 471
Разом поточна дебіторська заборгованість	251 480	215 021

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Залишки на банківських рахунках	1 232	3 085
Разом грошові кошти	1 232	3 085

10. Фінансові інвестиції на продаж

Товариство на своєму балансі має фінансові інвестиції, які обліковуються як інші фінансові інвестиції, які відображені в звітності по ринковій вартості за біржовим курсом.

У тисячах гривень	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Акції підприємств та інші цінні папери, що мають котирування на активному ринку	5 333	18 699
Разом:	5 333	18 699

11. Статутний Капітал.

Назва учасника	31.12.2017 р.		01.01.2017 р.	
	частка в статутному капіталі, грн.	частка в статутному капіталі, %	частка в статутному капіталі, грн.	частка в статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬПАР»ПВФ «ТАУЕР»	50 000 000,00	100	50 000 000,00	100
Разом:	50 000 000,00	100	50 000 000,00	100

Станом на 31.12.2016 неоплаченого і вилученого капіталу в обліку Товариства немає. Резервний капітал, що сформований відповідно до вимог законодавства України, склав на 31.12.2016 р. 12 510 тис. грн.

12. Поточна кредиторська заборгованість з урахуванням коригування

У тисячах гривень	31.12.2017 р.	01.01.2017 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	67 371	8 993
Поточна заборгованість за авансами		21070
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	20	36
- у т.ч. з податку на прибуток	20	36

ТОВ «Схід Фінанс»

Інші поточні зобов'язання, у т.ч.	92 602	107 996
Кредиторська заборгованість з отриманих позик		51
Кредиторська заборгованість за нарахованими процентами за отриманими кредитами	21 644	17 387
Кредиторська заборгованість за отриманими кредитами	70 908	41 006
Кредиторська заборгованість за договорами відступлення права вимоги	50	49 552
Разом	159 993	138 095

13. Доходи за видами з урахуванням коригування

У тисячах гривень	2016	2015
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у т.ч.:	9 856	11 255
Відсотки за наданими кредитами	7 328	11 255
Доходи від реалізації заставного майна	2 528	
Інші операційні доходи, у т.ч.:	6 957	812
Доходи факторингових операцій	6 957	13
Доходи від списання заборгованості	-	799
Інші фінансові доходи, у т.ч.:	3 107	12 232
Відсотки за залишками коштів на депозитних рахунках	3 107	12 232
Разом доходи	19 920	24 299

14. Витрати за видами з урахуванням коригування

У тисячах гривень	2017	2016
Собівартість реалізованої продукції (заставного майна)	-	5 542
Адміністративні витрати, у т.ч.:	226	128
Орендні платежі	18	4
Витрати на оплату праці	61	45
Витрати на соціальне забезпечення	13	10
Винагорода аудиторів та інші консультативні послуги	123	58
Розрахунково-касове обслуговування	11	10
Амортизаційні витрати	-	1
Інші операційні витрати, у т.ч.	4 778	1 115
Витрати на формування резервів фінансових установ	3 390	
Витрати, понесені при відступленні права вимоги	1 352	203
Витрати від списання дебіторської заборгованості		912
Визнані штрафи	36	
Фінансові витрати	4 258	13 011
Проценти за кредитами	4 258	13 011
Інші витрати		300 096
Витрати від знецінення фінансових інвестицій		300 096
Разом витрат	9 262	319 892

15. Податок на прибуток

Компоненти податку на прибуток з урахуванням коригування

У тисячах гривень України	2017 р.	2016 р.
Поточний податок	20	58
Зменшення відстрочених зобов'язань	-	-
Витрати з податку на прибуток	20	58

16. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками Товариства здійснюється у відношенні фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають ринковий ризик (включаючи валютний ризик, процентний ризик та інші цінові ризики), кредитний ризик і ризик ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є: спочатку визначити ліміти ризику, а потім переконатися, що схильність до ризиків залишається в цих межах. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішніх регламентів і процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків.

Кредитний ризик. Товариство бере на себе кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу товарів на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СХІД ФІНАНС» станом на 31.12.2017 р.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників та керівництва, а також для Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг.

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СХІД ФІНАНС» (код за ЄДРПОУ 38421401, місцезнаходження: 03039, м. Київ, проспект 40-річчя Жовтня, будинок 42-А), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СХІД ФІНАНС», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «СХІД ФІНАНС» на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Незалежний аудитор виявив викривлення фінансової звітності, яке стосується відсутності розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2017 р., яку слід розкривати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме:

Товариством не розкрито інформація про дату затвердження фінансової звітності до випуску;

Товариством не розкрито інформацію про зроблені ним припущення, що стосуються майбутнього, та інші основні джерела невизначеності оцінки на кінець

Керівництво Товариства контролює рівні кредитного ризику при розгляді ризику по відношенню до контрагентів або груп контрагентів на індивідуальній основі. Керівництво Товариства аналізує дебіторську заборгованість на предмет знецінення і стежить за простроченими залишками.

Ринковий ризик. Товариство бере на себе ринковий ризик. Ринковий ризик, пов'язаний з відкритими позиціями по: (а) іноземним валютам, (б) процентним активами й зобов'язаннями і (в) продуктам капіталу, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на ринку. Керівництво встановлює ліміти щодо рівня ризиків, які можуть бути прийняті, які контролюються на щоденній основі. Однак використання цього підходу не дозволяє запобігти утворенню збитків, що перевищують встановлені ліміти, в разі більш істотних змін на ринку.

Чутливість до ринкових ризиків включені нижче, засновані на зміні факторів, утримуючи всі інші фактори постійними. На практиці це навряд чи відбудеться і зміни в деяких факторах можуть бути пов'язані - наприклад, зі зміною процентної ставки і зміною курсів валют.

Валютний ризик. Товариство бере на себе кредитний ризик, а саме ризик того, що одна зі сторін фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає в результаті продажу товарів на умовах кредиту та інших угод з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Товариство працює у межах України, і відповідно, не має схильності до валютних ризиків.

Ризик зміни процентних ставок. Доходи Товариства та операційні потоки грошових коштів не залежать від зміни ринкових процентних ставок, тому що довгострокові кредити і позики видаються за фіксованими ставками.

Товариство не має формальних політик і процедур з управління ризиками процентної ставки, на думку керівництва, такий ризик є незначним для Товариства.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що терміни погашення активів та зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Товариство має процедури з метою мінімізації таких втрат, а саме, таких як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів.

Керівництво Товариства аналізує старіння її активів і погашення своїх зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. У разі недостатньої або надлишкової ліквідності Товариство реалізує переміщення ресурсів і коштів для досягнення оптимального фінансування потреб бізнесу.

Товариство прагне підтримувати стійку базу фінансування. Портфель ліквідності Товариства включає грошові кошти та фінансові інвестиції для продажу.

Позиція ліквідності контролюється і регулярно проводиться стрес-тестування з ліквідності при різних сценаріях, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови та виконуються керівництвом Товариства для додаткової інформації щодо джерел фінансування отриманих після 31 грудня 2017 року.

17. Звіт про рух грошових коштів.

Звіт грошових коштів за 2017 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність призвела до прибутку грошових коштів в розмірі 5 387 тис. грн. У статті інші витрачання Товариство відображено платежі за договорами відступлення права вимоги.

Інвестиційна діяльність представлена реалізацією/придбанням фінансових інвестицій. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав прибуток в розмірі 19 472 тис. грн.

Чистий рух від фінансової діяльності склав збиток у розмірі 26 712 тис. грн.

18. Пов'язані особи та винагорода основному управлінському персоналу.

Операції з пов'язаними особами.

У 2017 році Товариство з пов'язаними особами здійснювало наступні операції: Товариство повернуло Засновнику позику згідно з договором № 1-ДП від 21.09.2015 року на суму 26 710 тис. грн., за користування коштами у 2017 році нараховувало проценти на загальну суму в розмірі 4 258 тис. грн.

Згідно договору купівлі-продажу цінних паперів БВ37/2112/002 від 21 грудня 2017 року Товариство отримало та розрахувалося у повному обсязі на загальну суму 5 671 тис. грн.;

Згідно договору купівлі-продажу цінних паперів БВ36/2107/003 от 21.07.2016 та розрахувалося у повному обсязі на загальну суму 10 535 тис. грн;

Винагорода управлінському персоналу.

Винагорода, що виплачується вищому керівництву Товариства, та включає в себе виплати, визначені умовами трудових договорів у зв'язку з виконанням ними своїх посадових обов'язків, протягом 2017 року складала 61 тис. грн.

19. Події після дати балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинні було розкрити, не відбувалися.

Директор

Головний бухгалтер ТОВ «ПРАЙМ АУДИТ ЛТД»

В.М.Олійник

Галієв Р.Р.

звітному періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році;

Товариством не розкрито ієрархії оцінок активів та зобов'язань по справедливій вартості та інформацію щодо справедливої вартості фінансових інструментів у порівнянні з їх балансовою вартістю;

Товариством не розкрито інформацію щодо цілей, політики та процесів управління капіталом;

Товариством не розкрито кількісну інформацію стосовно фінансових ризиків, а саме:

- кількісну інформацію стосовно кредитного ризику, а саме: не розкрито суму, яка найкраще відображає максимальний рівень кредитного ризику за кожним класом фінансового інструменту на кінець звітного періоду; не здійснено аналіз фінансових активів за строками погашення, які є простроченими на кінець звітного періоду, але не знецінені;

- кількісну інформацію стосовно ризику ліквідності, а саме: аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрастами; опис того, як Товариство здійснює управління ризиком ліквідності; не розкрито підсумкові кількісні дані про рівень ризику ліквідності та пояснення, як визначаються такі дані;

- кількісну інформацію щодо ринкового ризику, а саме: Товариство не розкрило аналіз чутливості для кожного типу ринкового ризику, на який він наражається на кінець звітного періоду, показуючи, як зміни у відповідній змінній ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток та власний капітал; методи та припущення, використані при складанні аналізу чутливості; зміни у використаних методах та припущеннях і причини таких змін.

Станом на дату звітності Товариство не облікує резерв відпущок. За даними аудиторів, сума недонарахованого резерву відпущок складає 5 тис. грн. Відповідно адміністративні витрати збільшилися б, а чистий прибуток та власний капітал зменшилися б на 5 тис. грн.

Незалежний аудитор вважає, що взяті окремо або в сукупності виявлені викривлення є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо річної фінансової звітності ТОВ «СХІД ФІНАНС» станом на 31 грудня 2017 року.

ТОВ «Схід Фінанс»

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Операції з пов'язаними особами

Відповідно до МСБО 24 ТОВ «СХІД ФІНАНС» у примітці 18 розкрито інформацію про операції з пов'язаними особами протягом 2017 звітного року, а саме:

Повернення позики засновнику Товариства – ПВІФ «ТАУЕР» ТОВ КУА «АЛЬ-ПАР» за договором № 1-ДП від 21.09.2015 р. в розмірі 26 710 тис. грн., розмір нарахованих відсотків за звітний рік склав 4 258 тис. грн.;

Прийняття у ПВІФ «ТАУЕР» ТОВ КУА «АЛЬ-ПАР» фінансових інвестицій за договором купівлі-продажу цінних паперів № БВ37/2112/002 від 21.12.2017 р. на суму 5 671 тис. грн. Розрахунки за договором здійсненні в повному обсязі.;

Сплата за договором купівлі-продажу цінних паперів № БВ336/2107/003 від 21.07.2016 р. на суму 10 535 тис. грн.;

Винагорода, що виплачується вищому керівництву ТОВ «СХІД-ФІНАНС» у вигляді виплат, визначених умовами трудових договорів у зв'язку з виконанням ними своїх посадових обов'язків, складала 61 тис. грн.

Незалежним аудитором, відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи», було озаявлено про протоколи зборів ТОВ «СХІД-ФІНАНС», звернуто із запитом до управлінського персоналу стосовно ідентифікації, характеру відносин та здійснення операцій з пов'язаними особами, здійснено аудиторські процедури щодо розуміння заходів контролю, встановлених управлінським персоналом щодо цих питань.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО РІЧНИХ ЗВІТНИХ ДАНИХ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за річні звітні дані фінансової установи за 2017 р., складені згідно «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно – правовими актами Діржфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу» від 26.09.2017 р. № 3840 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.10.2017 р. за № 1294/31162, які не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на цю інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є озаявити про іншу інформацію, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Висновок щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим вимогам, стосується усіх складових відображення діяльності Товариства, в перевірених річних звітних даних фінансової установи за 2017 рік, визначених «Порядком надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами – юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами – суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно – правовими актами Діржфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу» від 26.09.2017 р. № 3840 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24.10.2017 р. за № 1294/31162, а саме:

Титульний аркуш;

Довідка про обсяг та кількість укладених і виконаних договорів з надання фінансових послуг;

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами фінансового лізингу;

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами факторингу;

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами гарантії;

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами поруки;

Довідка про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами позики (кредиту).

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та за такою системою внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

■ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації ту фінансової звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

■ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації. А також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВІВ

Відповідно до Методичних рекомендацій щодо вимог до аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (надалі по тексту – Нацфінпослуг) за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік, затверджених розпорядженням № 142 від 01.02.2018, надаємо наступну інформацію Товариства:

1. Протягом 2017 змін даних, зазначених у документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, про які Товариство повідомляло Нацкомфінпослуг, протягом 30 календарних днів з дня настання таких змін, не відбувалося.
2. Товариство надає клієнту (споживачу) усю необхідну, актуальну інформацію відповідно до статті 12 Закону про фінпослуги, а також розширює інформацію, визначену частиною першою статті 12 зазначеного закону, на власній веб-сторінці <http://skhidfinance.com.ua>.
3. Товариство також розкриває інформацію відповідно до вимог частин четвертої, п'ятої статті 12¹ Закону про фінансові послуги, зокрема шляхом розміщення її на власній веб-сторінці <http://skhidfinance.com.ua>.
4. Товариство розширює внутрішні правила надання фінансових послуг на власній веб-сторінці <http://skhidfinance.com.ua> не пізніше наступного робочого дня після дати набрання ними чинності із зазначенням такої дати.
5. Товариство дотримується вимог статті 10 Закону про фінансові послуги щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів.
6. Товариство має відповідні приміщення, у яких здійснюється фінансовою установою обслуговування клієнтів (споживачів), доступні для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення відповідно до державних будівельних норм, правил і стандартів, що документально підтверджується фахівцем з питань технічного обстеження будівель та споруд, який має кваліфікаційний сертифікат.
7. Товариство розміщено інформацію про умови доступності приміщення для осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення у місці, доступному для візуального сприйняття клієнтом (споживачем).
8. Товариство не має відокремлених структурних підрозділів та підприємств.
9. Товариство забезпечує зберігання грошових коштів і документів, має необхідних засобів безпеки (зокрема сейфи для зберігання грошових коштів, охоронну сигналізацію та/або відповідну охорону), та дотримується вимог законодавства щодо готівкових розрахунків, установлених Постановою НБУ № 637 та Постановою НБУ № 210.
10. Товариство дотримується обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913, розділом 2 Положення № 1515.
11. Товариством розкрито інформацію (опис) у повному обсязі щодо змісту статей балансу, питома вага яких становить 5 і більше відсотків відповідного розділу балансу.
12. Товариство дотримується затверджених внутрішніх правил надання відповідних фінансових послуг, які відповідають встановленим до таких правил вимогам статті 7 Закону про фін послуги, статей 10, 15, 18, 19 Закону про споживачів, та укладає договори з надання фінансових послуг виключно відповідно до таких правил.
13. Товариством включено у договори про надання фінансових послуг обов'язкове посилання на внутрішні правила надання фінансових послуг.
14. Договір надання фінансових послуг Товариства відповідає вимогам статті 6 Закону про фін послуги, стаття 18 Закону про споживачів, розділу II Закону про споживче кредитування, статті 1056¹ ЦКУ та положенням внутрішніх правил надання фінансових послуг фінансовою компанією.
15. Товариством дотримано вимог щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, установлених пунктом 38 Ліцензійних умов № 913.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОР-СЬКА ФІРМА «БЛИСКОР»

Код за ЄДРПОУ: 30116289

Номер і дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: № 1992, видано рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року. Термін дії продовжено рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р. до 24.09.2020 р.

Номер, серія і дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг: реєстраційний номер № 0051, видане відповідно до розпорядження Нацфінпослуг від 08.08.2013 р. № 2658, термін дії – до 24.09.2020 р.

Директор аудиторської фірми: Кушнір Роман Степанович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора № 007384 виданого рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19.01.2007 р. та чинного до 19.01.2022 р.

Партнер із завдання: Колесник Олександр Вячеславович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора серії А № 001034 виданого рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24.03.1994 р. та чинного до 24.03.2023 р.

Місцезаходження: 07300, Київська область, Вишгородський район, м. Вишгород, «КАРАТ» ПРОМИСЛОВИЙ МАЙДАНЧИК, буд. 5-А

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит річної фінансової звітності ТОВ «СХІД ФІНАНС» станом на 31.12.2017 р. проведено Аудиторською фірмою – Товариством з обмеженою відповідальністю АУДИТОР-СЬКА ФІРМА «БЛИСКОР», відповідно до умов Договору б/н від 17.01.2018 р.

Генеральний директор ТОВ Аф «БЛИСКОР»

Аудитор

«24» квітня 2018 року

Р. С. Кушнір

О. В. Колесник