

**Примітки до фінансової звітності за 2016 рік
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«АЛЬТАНА КАПІТАЛ»**

I. Інформація про товариство:

№ з/п	Показники	Дані
1	Повна назва	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТАНА КАПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	20337279
3	Адреса	04053, м. Київ, провулок Киянівський, будинок 7а
4	Дата реєстрації	10.12.1997 року Виконавчим комітетом Донецької міської ради
5	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Нову редакцію Статуту товариства зареєстровано 30.05.2016р. Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві.
6	Основні види діяльності	
	за КВЕД	66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 – інші допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
7	Офіційна сторінка в інтернеті	http://www.altana-capital.com/
8	Адреса електронної пошти	altana@altana-capital.com

Вищим органом управління є Загальні збори Товариства.

Середня кількість працівників товариства протягом звітного періоду – 10.

Ця звітність затверджена до випуску Наказом Генерального директора 02-ОД від 25.01.2017 р.

II. Основа надання інформації.

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства беззастережно відповідає всім вимогам діючих МСФЗ, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Нові стандарти, що вперше застосовуються до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 р.:

№ п/п	Стандарти
1	МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»
2	Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» «Рахунок придбань часток участі у спільних операціях»
3	Зміни до МСФЗ 16 «Основні засоби» «Роз'яснення допустимих методів амортизації»
4	Зміни до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» «Роз'яснення допустимих методів амортизації»
5	Зміни до МСФЗ 16 та МСФЗ 41 «Сільське господарство» поправки «Плодоносні рослини»
6	Зміни до МСФЗ 27 «Окрема фінансова звітність» «Метод пайової участі в окремих фінансових звітах»
7	Зміни до МСФЗ 5 «Непоточні активи, що утримуються для продажу та припинена діяльність», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» (пакет щорічних покращень циклу 2012-2014)
8	Зміни до МСФЗ 1 – поправки в рамках Ініціативи по розкриттю
9	Зміни до МСФЗ 28, МСФЗ 10, МСФЗ 12 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію»

Суттєвий вплив на діяльність Товариства та її фінансову звітність здійснили зміни до МСФЗ 27 «Окрема фінансова звітність» згідно до яких, підприємствам надається можливість оцінки інвестицій за методом участі в капіталі при складанні окремої фінансової звітності.

Товариство застосовує деякі стандарти, які дозволяється використовувати раніше дати набуття чинності, а саме МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набуває чинності з 01 січня 2018 року, Товариство застосовує достроково, скориставшись правом, визначеним п. 7.2.16 МСФЗ 9, оскільки, на думку Керівництва, положення МСФЗ 9 суттєво впливають на фінансову звітність Товариства.

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу:

Застосовуються до річних звітів, що завершуються	Стандарти
31 грудня 2017 року	«Проект перегляду вимог до розкриття інформації (поправки до МСФЗ (IAS) 7»
	Визнання відстрочених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків (поправки до МСБО (IAS) 12)»
31 грудня 2018 року	МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»
	«Операції по виплатах на основі акцій (поправки до МСФЗ (IAS) 12)»
31 грудня 2019 року	МСФЗ (IFRS) 16 «Договори оренди»

Очікується, що дані стандарти не зроблять суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Відповідно до вимог МСФЗ та МСБО, ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» надає у Примітках до фінансової звітності за 2016 рік додаткову інформацію, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння її фінансового положення та результатів діяльності за звітний період. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії, яке несе відповідальність за складання даної звітності. Ці відомості є

невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії. ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" складає повний комплект своєї фінансової звітності за 2016 рік у складі:

Форма № 1 Баланс

Форма № 2 Звіт про фінансові результати

Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів

Форма № 4 Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ.

Звітність складається станом на 31.12.2016 року.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю підприємства ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" та не відноситься до групи підприємств.

Фінансова звітність складається у національній валюті України (гривні), яка є функціональною валютою.

Ступінь округлення – в тисячах гривень.

Фінансова звітність складається на підставі допущення про безперервність діяльності підприємства.

Фінансова звітність Товариства достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснених операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Товариство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

В Примітках до фінансової звітності розкривається інформація про характер основного коригування статей і їх оцінок, які були необхідні для приведення у відповідність до МСФЗ.

III. Економічне середовище, у якому АТ проводить свою діяльність.

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій Уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від зовнішніх факторів та мір внутрішнього характеру, що вживаються Урядом України для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на галузі економіки, а також те, як це може вплинути на майбутній фінансовий стан АТ. Керівництво

вважає, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та розвитку бізнесу підприємства у сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

IV. Облік інфляції.

За рік, що закінчився 31.12.2016 р. кумулятивний приріст інфляції за трирічний період склав 101,18 % $((124,9\%:100*143,3\%:100*112,4\%:100)*100-100)$. Згідно МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», необхідність перераховувати фінансові звіти за цим стандартом є питанням судження. Керівництво Товариства вважає, що кількісний індикатор кумулятивного рівня інфляції за трирічний період «100 відсотків і вище» є основним фактором при виявленні гіперінфляції, але він не є єдиним, та не повинен розглядатись ізольовано від інших факторів.

Монетарні статті у звіті про фінансовий стан Товариства не перераховуються, тому що вони вже виражені в одиниці виміру на кінець звітного періоду. Оскільки немонетарні активи Товариства оцінені за справедливою вартістю на 31.12.2016 р., то вони також не підлягають перерахунку. Товариство вважає, що коригування показників звіту про фінансові результати та звіту про рух грошових коштів має несуттєвий вплив та фінансова звітність є корисною і достовірно відображає результати діяльності і фінансовий стан.

V. Використання оцінок та припущень.

При підготовці фінансової звітності ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Розрахунок справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється на основі ринкової інформації, що є відкритою та на основі методик оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою розрахунку справедливої вартості необхідне професійне судження. Справедлива вартість фінансових інструментів, які не котируються на активних ринках, розраховується з використанням методів оцінки. Крім цього, ринкові котирування можуть бути застарілими, відображати вимушені кризові постачання, чи відрізнятися за обсягом. Тому, такі ринкові котирування можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів.

Законодавство України щодо оподаткування постійно змінюється. Нормативні положення не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору органів державної влади. Товариство вважає, що дотримується всіх нормативних положень та всі передбачені законодавством податки нараховані і сплачені в повному обсязі. Але, враховуючи обставини, що викладені вище, неможливо визначити суму позовів контролюючих органів, що можуть бути пред'явлені в майбутньому та ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

Тис.грн.

Стаття балансу	31.12.2015	31.12.2016
Поточні фінансові інвестиції	1 968	1 963
Довгострокові інші фінансові	3 165	3 045

інвестиції		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	97 507	97 523
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 337	24 940

VI. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

Товариство використовує методи оцінки справедливої вартості, які є прийнятними в окремих обставинах та для яких є всі доступні дані, що є достатніми для оцінки справедливої вартості. При цьому, Товариство максимально використовує спостережні дані на відкритих ринках, та мінімально використовує неспостережні дані.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активних ринках базується на ринкових котируваннях на звітну дату. Ці інструменти включені до 1 Рівня ієрархії справедливої вартості та, як правило, включають цінні папери, що обертаються на фондових біржах України. Додаткова інформація про фінансові інструменти Товариства за справедливою вартістю в розрізі рівнів ієрархії наведено у Прим. 17 Розділу VIII.

Інформація щодо активів та зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю наведена у таблиці:

Тис.грн.

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	на 31.12.2015	на 31.12.2016	на 31.12.2015	на 31.12.2016
Поточні фінансові інвестиції	1 968	1 963	1 968	1 963
Довгострокові інші фінансові інвестиції	3 165	3 045	3 165	3 045
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	97 507	97 523	97 507	97 523
Грошові кошти	2 784	6 444	2 784	6 444
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 337	24 940	30 337	24 940
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54	10	54	10
Інша поточна кредиторська заборгованість	2 319	660	2 319	660
Основні засоби	145	117	145	117
Нематеріальні активи	124	121	124	121

Товариство вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім, та не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

VII. Основні принципи бухгалтерського обліку.

1. Основні засоби.

Відповідно до пункту 9 МСБО 16, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкту основних засобів, затверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядними документами.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим особам і для здійснення адміністративних функцій.

Облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Після первинного визнання, активи, що відносяться до основних засобів, враховуються за моделлю переоціненої вартості відповідно до п.31 МСБО 16, при якому об'єкти основних засобів враховуються за справедливою вартістю на дату переоцінки за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Собівартість самостійно виготовленого активу ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначається на основі тих же принципів, що і собівартість активу, що був придбаний.

Для визначення зменшення корисності об'єкту основних засобів, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує МСБО 36.

Ліквідаційна вартість - це сума грошових коштів, яку ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість встановлюється рівною нулю. Ліквідаційна вартість при введенні об'єкту основних засобів в експлуатацію визначається комісією з приймання основних засобів, затверджується наказом директора і переглядається щорічно при проведенні інвентаризації. Зміна ліквідаційної вартості відображається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Термін корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається з точки зору корисності для ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" комісією з приймання основних засобів і затверджується наказом Генерального директора. Термін корисного використання основних засобів може переглядається за результатами річної інвентаризації.

Термін корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, здійснюється прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту. Нарахування амортизації основних засобів розпочинається з місяця, що слідує за дати введення в експлуатацію. Відповідно до п.61 МСБО 16 метод амортизації переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації. Така зміна, якщо воно мало місце, відображається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Витрати на повсякденне технічне обслуговування об'єктів основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку по мірі їх виникнення. Подібні витрати складаються з придбаних витратних матеріалів і дрібних комплектуючих, що підлягають списанню з призначенням "на ремонт і технічне обслуговування" в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень (поліпшень) і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови

визнання, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ 5.

2. Нематеріальні активи.

Нематеріальними активами визнаються ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і використовуються підприємством упродовж періоду більше 1 року (чи операційного циклу) для виробництва, надання послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи спочатку оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з підготовкою активу до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в періоді їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть актив до збільшення майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Для нематеріальних активів використовується модель переоцінки відповідно до п.75 МСБО 38, при якому об'єкти нематеріальних активів враховуються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів відповідно до п.88 МСФО 38 визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною Генеральним директором ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затверджених Генеральним директором ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”.

Згідно п.97-п.99 МСБО 38 нематеріальні активи з кінцевим терміном корисного використання амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Суми амортизації, нараховані за кожен період, визнаються у складі прибутку або збитку.

Термін амортизації і метод нарахування амортизації нематеріального активу з кінцевим терміном використання переглядається щорічно.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з кінцевим терміном використання порівнюється до нуля.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не підлягають амортизації.

Відповідно до МСБО 36, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” тестує нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання на предмет знецінення щорічно.

Термін корисного використання активу, що є предметом амортизації, аналізується щорічно під час проведення інвентаризації на предмет його зміни.

3. Оренда.

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному усі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визнання визначеному в МСБО 17 "Оренда". Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди відповідно до п. 20 МСБО 17, спочатку визнаються активами ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" по найменшій з вартості або справедливій вартості або дисконтованій вартості мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається у баланс як зобов'язання по фінансовій оренді, з розділенням на довгострокову і короткострокову заборгованість.

Фінансові витрати, визначаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Відсоток визначається за величиною, встановленою орендодавцем в договорі оренди або як ставка можливого залучення. Фінансові витрати включаються в звіт про фінансові результати упродовж відповідного періоду оренди.

На підставі п.33 МСБО 17, орендні платежі за договором операційної оренди визнаються в якості витрат упродовж терміну оренди.

У разі надання в операційну оренду активів ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", суми, що підлягають отриманню від орендаря, відображаються як інший операційний дохід в сумі нарахованих поточних платежів за договором оренди.

4. Фінансові інвестиції.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховуються відповідно до МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСБО 32.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді і лише тоді, коли АТ стає стороною договірних відносин щодо цього інструмента (п.3.1.1. МСФЗ 9).

Стандартна процедура купівлі або продажу фінансових активів визначається з використанням методу обліку за датою операції.

При первинному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" вимірює їх за справедливою вартістю, що є ціною операції.

Після первинного визнання ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховує фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням встановлених МСФЗ виключень.

В цілях виміру фінансового активу після первинного визнання, в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" фінансові активи класифікуються за двома категоріями на підставі п.4.1 МСФЗ 9, а саме як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

Для фінансових активів, що котируються на активному ринку, справедливою вартістю активу є ціна біржових повідомлень, що публікується. При застосуванні біржових курсів необхідно враховувати обсяги операцій з цінними паперами з метою співставлення з обсягами цінних паперів, що враховуються на Балансі ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ».

Для фінансових активів, по яких ринок не є активним, справедлива вартість фінансового активу визначається за іншими методами, в т. ч. з використанням методу оцінювання. Підтвердженням справедливої вартості фінансового активу може бути очікувана

ціна продажу фінансового активу в угоді між зацікавленими, освідомленими та непов'язаними особами.

Дохід або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання визнається в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" таким чином:

- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що оцінюється за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток, відображається у складі прибутку або збитку :
- дохід або збиток по фінансовому активу, який не призначений для продажу, визнається в іншому сукупному прибутку за винятком збитків від знецінення і зміни курсів валют;
- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що враховується за амортизованою вартістю, визнається у складі прибутку або збитку при припиненні визнання, знецінення, а також через амортизацію.

На кінець кожного звітного періоду ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" оцінює об'єктивні свідчення того, що фінансові активи знецінилися, до яких відносяться:

- значні фінансові труднощі боржника або емітента;
- порушення договору, порушення термінів оплати;
- можливість банкрутства або іншої реорганізації позичальника.

5. Інвестиції в асоційовані підприємства.

При обліку інвестицій в асоційовані підприємства ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує МСБО 27, МСФО 28, МСФЗ 10;

Асоційовані підприємства – компанії, на які ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» здійснює значний вплив, але не контролює їх. Як правило, частка у статутному капіталі таких компаній становить від 20 % до 50 %. ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» враховує інвестиції в асоційовані підприємства за методом участі в капіталі.

6. Зменшення корисності активів.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" відображає необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначає наявність ознак знецінення активів :

- зменшення ринкової вартості активу впродовж звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне ушкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, в якому діє товариство, що сталося впродовж звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення впродовж звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може істотно зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання активу впродовж звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, підприємства, що негативно впливають на діяльність.

За наявності ознак зменшення корисності активів, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж і цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу,

різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до відшкодовуваної суми.

При незначних витратах на вибуття для основних засобів, що враховуються за переоціненою вартістю, відповідно до п.5 МСБО 36, переоцінений актив визнається ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” не знеціненим і відшкодовувана вартість не визначається.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” щорічно перевіряє на предмет знецінення нематеріальні активи з невизначеним терміном служби.

7. Запаси.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 "Запаси".

Запаси враховуються по однорідних групах: основні сировина і матеріали; інші матеріали; будівельні матеріали; запасні частини; паливо; товари покупні.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації згідно п.9 МСБО 2.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Для визначення собівартості запасів в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовуються наступний метод: метод середньозваженої собівартості.

8. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (заборгованість, по якій отримання очікується впродовж поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

Короткострокову дебіторську заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховують за первинною вартістю, вказаною в рахунку-фактурі (договорі).

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням рахунку оцінного резерву.

Для відображення сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів.

Для розрахунку суми резерву ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визначає вірогідність стягнення заборгованості по кожному дебіторові, і нарахування резерву робить тільки по тих дебіторах, стягнення заборгованості з яких сумнівне.

9. Зобов'язання та резерви.

Облік і визнання зобов'язань і резервів в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість є видом зобов'язань, що характеризують суму боргів, належних до сплати на користь інших осіб. Кредиторська заборгованість - заборгованість третім особам, у тому числі власним працівникам, що утворилася при розрахунках за матеріально-виробничі запаси, що були придбані, роботи і послуги, при розрахунках з бюджетом. При первинному визнанні в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” кредиторська заборгованість враховується і відображається у балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової кредиторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” здійснює переклад частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Довгострокові зобов'язання враховуються за вартістю, що амортизується, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Резерви визнаються, якщо ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності знадобиться зменшення ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визнає в якості резервів:

- резерв на сплату відпусток, який формується виходячи з фактичного фонду оплати праці та кількості невикористаних днів відпустки на кінець звітного періоду;
- резерв сумнівних боргів.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, відносно яких він був спочатку визнаний.

Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” не визнає умовні активи і умовні зобов'язання у фінансовій звітності.

10. Грошові кошти і їх еквіваленти.

Грошові кошти ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” включають необмежені у використанні:

- грошові кошти на поточних рахунках у банках, що враховуються на рахунку 311, 312;
- готівкові грошові кошти в касах, що враховуються на рахунку 301.

11. Іноземна валюта.

Операції в іноземній валюті відображаються в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” відповідно до МСБО 21.

Фінансова звітність ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні, відображаються у функціональній валюті за курсом Національного банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 усі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються і відображаються у балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку по монетарних статтях визнаються в прибутку або збитках за період, в тому періоді, в якому вони виникли.

Немонетарні статті, враховані за первинною фактичною вартістю, розраховуються по курсу, який діяв на дату здійснення операції.

Немонетарні статті, враховані за справедливою вартістю, перераховуються з використанням валютного курсу, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

12. Винагорода працівникам.

Для обліку усіх винагород працівників ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує МСБО 19.

Працівник може робити підприємству послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній, разовій або тимчасовій основі.

Усі винагороди працівникам в ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19, що підлягають виплаті впродовж 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівник здійснював послуги.

Винагороди працівникам включають короткострокові винагороди, такі як заробітна плата, оплачувана щорічна відпустка, виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витрати, обумовлені народженням і похованням, премії і пільги.

В процесі господарської діяльності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення за своїх працівників в розмірах, передбачених законодавством України.

Зобов'язання по короткострокових винагородах працівникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

13. Визнання доходів і витрат.

Доходи ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визнаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації визнається тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (право власності передане), і дохід відповідає усім критеріям визнання відповідно до МСБО 18.

У разі надання ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” послуг, передбачених контрактом, впродовж погодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право акціонерів на отримання платежу.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

14. Витрати по податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” відповідно до МСБО 12 "Податок на прибуток".

Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за звітний податковий період, розрахованого за правилами Податкового Кодексу України.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” веде розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань на підставі норм, описаних в МСБО 12.

15. Власний капітал.

Статутний капітал ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” складає 32 700 тис. грн.

Порядок розподілу накопиченого прибутку і покриття збитків встановлюється загальними зборами акціонерів.

16. Сегменти.

Операційні сегменти виділяються при відповідності одному з нижчевказаних кількісних порогів :

- дохід операційного сегменту складає 10% або більше від сукупного доходу;
- абсолютна величина прибутку або збитку операційного сегменту складає 10% або більше від загального прибутку або збитку;
- активи операційного сегменту складають 10% або більше від загальної суми активів суспільства.

Географічні сегменти можуть бути виділені за ознаками покупців і представляються в звітному періоді у тому випадку, якщо об'єм реалізації іноземним покупцям перевищує 10 % усього доходу від реалізації.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” представляє фінансову звітність згідно МСФЗ 8 при відповідності умов, вказаних в п.2 МСФЗ 8, фактичним.

17. Пов'язані особи.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує МСБО 24 для виявлення стосунків і операцій з пов'язаними сторонами і залишкам за такими операціями.

Операція між пов'язаними особами - передача послуг, ресурсів або зобов'язань між пов'язаними сторонами, незалежно від того, чи стягується при цьому плата.

18. Витрати по позиках.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках, відображений в МСБО 23.

Витрати по позиках (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому вони понесені, з відображенням в звіті про фінансові результати.

Витрати по позиках, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам, включаються в собівартість цього

активу. Такі витрати по позиках капіталізуються як частина собівартості активу (п.9 МСБО 23).

19. Інвестиційне майно.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує вимоги МСБО 40 до порядку обліку інвестиційного майна і до вимог по розкриттю інформації.

Нерухомість (земля, будівля або його частина), що перебуває у володінні з метою отримання орендних платежів і(чи) приросту вартості капіталу, але не для використання в наданні послуг і адміністративних цілях і не для продажу в ході звичайної господарської діяльності, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує як Інвестиційне майно.

Нерухомість, що перебуває у володінні і призначена для використання у виробничих цілях, при наданні послуг і адміністративних цілях, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує як нерухомість, займану власником.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”, скориставшись правом, даним п.14 МСБО 40, про використання професійного судження за визначенням інвестиційного майна, коли класифікація ускладнена, наслідую вказівки, викладені в пунктах 7-13 МСБО 40.

Відповідно до п.10 МСБО 40, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” застосовує наступні критерії:

- коли частина об'єкту нерухомості використовується для отримання орендної плати, інша частина - для надання послуг і в адміністративних цілях, за умови, що подібні частини об'єкту враховуються як окремі інвентарні номери у фінансовій звітності, і можуть бути продані окремо один від одного, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує об'єкти окремо;
- коли частини об'єкту не можна продати окремо і подібні частини об'єкту враховуються як один інвентарний номер, об'єкт не класифікується ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” в якості інвестиційного майна.

20. Події, що сталися після звітної дати.

При складанні фінансової звітності ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” враховує події, що сталися після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що мали місце після звітної дати та вимагають коригувань після закінчення звітного періоду, якими є:

- врегулювання подій, що підтверджують наявність існуючого зобов'язання на звітну дату;
- отримання інформації про знецінення активів на звітну дату;
- визначення вартості активів, придбаних до закінчення звітного періоду або надходжень від продажів активів, проданих до закінчення звітного періоду;
- виявлення помилок, що підтверджують, що фінансова звітність є невірною.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення не коригуючих подій, після закінчення звітного періоду, якими є - зниження ринкової вартості інвестицій та інші.

21. Форми фінансової звітності.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” визначає форми представлення фінансової звітності відповідно до рекомендацій МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати складається методом ділення витрат за функціональною ознакою.

Звіт про зміни у власному капіталі представляється в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом, при якому розкриваються основні види валових грошових надходжень і валових грошових платежів. Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період з розбиттям на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно до обов'язкових вимог до розкриття інформації, викладеними в МСБО та МСФЗ.

VIII. Розкриття інформації стосовно статей фінансової звітності за 2016 рік.

1. Основні засоби.

На вимогу МСФЗ 16 «Основні засоби» у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо кожної групи основних засобів:

Після первісного визнання, об'єкти основних засобів обліковуються з використанням моделі обліку за переоціненою вартістю відповідно до п.31 МСБО 16.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єктів.

Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" – 10 - 20 р.,

Клас "Машини і устаткування" – 5р.,

Клас "Автомобілі" – 5р.,

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" –4р.,

Тис.грн.

Клас основних засобів	Станом на 31.12.2015 р.			Надходження за рік	Вибуття за рік	Станом на 31.12.2016 р.		
	Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість			Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість
Земельні ділянки і будівлі	9	2	7	-	-	9	2	7
Машини і устаткування	203	71	132	1	5	199	91	108
Меблі і вбудовані елементи інженерного устаткування	44	38	6	-	20	24	22	2
ВСЬОГО	256	111	145	1	25	232	115	117

Сумма нарахованої амортизації протягом звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас "Машини і устаткування" – 25 тис. грн.

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" – 5 тис. грн.

За 2016 року мало місце рух основних засобів:

- придбання нових машин та обладнання на суму 1 тис. грн.;

- продаж машин та обладнання на суму 5 тис. грн. за первісною вартістю та на суму 5 тис. грн. на суму зносу;
- продаж меблів на суму 20 тис. грн. за первісною вартістю та на суму 20 тис. грн. на суму зносу.

Непоточні активи, що класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5, станом на 31.12.2015 – 43 тис. грн., на 31.12.2016 – 0 тис. грн.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються, в складі основних засобів на балансі не має.

Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження на балансі не має.

Основних засобів, переданих у заставу для забезпечення зобов'язань, на дату балансу товариство не має.

Метод амортизації за результатами річної інвентаризації основних засобів не змінився.

2. Нематеріальні активи.

На вимогу МСБО 38 у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо нематеріальних активів:

Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу нематеріальних активів:

Клас «Ліцензії» - відповідно до правовстановлюючого документу.

Метод амортизації – прямолінійний.

Тис.грн.

Клас нематеріальних активів	Станом на 31.12.2015 р.			Надходження за рік	Вибуття за рік	Станом на 31.12.2016 р.		
	Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість			Первісна вартість	Накопичений знос	Залишкова вартість
Ліцензії	142	18	124	-	3	139	18	121
ВСЬОГО	142	18	124	-	3	139	18	121

Балансова вартість нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації складає 120 тис. грн.

За 2016 р. мало місце рух нематеріальних активів:

- списання нематеріальних активів у зв'язку з неможливістю їх використання у майбутньому – на суму 3 тис. грн. за первісною вартістю.

3. Запаси.

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси» та у примітках до фінансової звітності наводиться наступна інформація:

Запаси на звітну дату станом на 31.12.2015р.- 0 тис. грн., на 31.12.2016 р. – 4 тис. грн.

4. Дебіторська заборгованість.

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, Товариство наводить інформацію про облікову політику та вартісні показники стосовно дебіторської заборгованості.

Короткострокова дебіторська заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховується за первинною вартістю, що вказана в рахунку-фактурі (договорі). Товариство приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її по первинній вартості.

Довгострокова дебіторська заборгованість враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням рахунку оцінного

резерву. Довгострокова дебіторська заборгованість на початок та кінець звітного періоду на підприємстві не обліковується.

Суми за основними групами заборгованості **на початок** звітного періоду:
дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 36 тис. грн.
дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1 тис. грн.
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 781 тис. грн.
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 8 тис. грн.
інша поточна дебіторська заборгованість – 30 337 тис. грн.

Суми за основними групами заборгованості **на кінець** звітного періоду:
дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 57 тис. грн.
дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 781 тис. грн.
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 7 тис. грн.
інша поточна дебіторська заборгованість – 24 940 тис. грн.

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

Резерв сумнівної заборгованості на кінець періоду складає 391 тис. грн.

5. Грошові кошти.

Грошові кошти на початок звітного періоду – 2 784 тис. грн. (на рахунках в банках).
Грошові кошти на кінець звітного періоду – 6 444 тис. грн. (на рахунках в банках).

Грошових коштів, що є в наявності на рахунках товариства, але недоступних у використанні на балансі, не має.

Згідно з вимогами, товариство розкриває склад окремих статей звіту про рух грошових коштів, які об'єднують декілька видів грошових потоків, а саме:

- у статті «Інші надходження» розділу I відображено надходження коштів клієнтів за договорами комісії, брокерського обслуговування, та обслуговування рахунків в цінних паперах для їх подальшого перерахування контрагентам клієнтів – 86 690 тис. грн., погашення заборгованості за договором з відступлення права вимоги – 5 280 тис. грн., отримання коштів на сплату лікарняних – 20 тис. грн; повернення позик – 105 тис. грн., інші надходження – 3 тис. грн.

- у статті «Інші витрачання» розділу I відображено витрачання на послуги банку, членські внески та інші послуги – 68 тис. грн.; перерахування коштів клієнтів, отриманих за договорами комісії, брокерського обслуговування, та обслуговування рахунків в цінних паперах – 86 091 тис. грн., штрафні санкції – 14 тис. грн., надані позики – 300 тис. грн., інші платежі – 3 тис. грн.;

- у статті «Інші надходження» розділу III відображено надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги – 2 847 тис. грн., повернення виданої раніше поворотної фінансової допомоги – 3 010 тис. грн.;

- у статті «Інші платежі» розділу III відображено надання поворотної фінансової допомоги – 3 010 тис. грн.

Обмеження права на користування грошовими коштами у Товариства відсутнє.
Середня доходність за депозитами у звітному році – 46 тис. грн.

6. Витрати майбутніх періодів.

На початок та на кінець періоду витрат майбутніх періодів немає.

7. Інвестиційна нерухомість та оренда.

Товариство застосовує вимоги МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та МСБО 17 «Оренда» до порядку обліку орендних платежів, визначення понять інвестиційного майна і до вимог по розкриттю інформації.

Підприємство не має на балансі активів, що утримуються як об'єкти фінансової оренди, та не надає у фінансову оренду наявні активи.

Скориставшись правом, що надається п.14 МСБО 40, про використання професійного судження та у відповідності до п.10 МСБО 40, товариство використовує наступні критерії:

- коли частина об'єкту нерухомості використовується для отримання орендної плати, а друга частина – для надання послуг і в адміністративних цілях, за умови, що подібні частини об'єкту враховуються як окремі інвентарні номери у фінансовій звітності, та можуть бути продані окремо один від одного, товариство враховує об'єкти окремо;

- коли частини об'єкту не можливо продати окремо і подібні частини об'єкту враховуються як один інвентарний номер, об'єкт не класифікується в якості інвестиційного майна.

На балансі товариства не обліковуються об'єкти нерухомості, які повністю або частково здаються в оренду.

На момент складання звітності товариство є суборендарем приміщення, що знаходиться за адресою: 04053, м. Київ, провулок Киянівський, будинок 7а, орендодавець ТОВ «Альтана Асістанс», договір суборенди В1533-АС від 08.11.2014 р. на строк 1 рік з правом пролонгації.

Сума орендних платежів за 2016 рік – 497 тис. грн.

8. Пов'язані сторони.

На вимогу МСБО 24, у примітках до фінансової звітності товариство здійснює розкриття інформації щодо пов'язаних осіб. До пов'язаних осіб або операцій з пов'язаними сторонами належать:

1. Підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем або спільним контролем разом з Товариством;
2. Асоційовані компанії;
3. Спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
4. Члени провідного управлінського персоналу Товариства;
5. Близькі родичі особи, зазначеної вище;
6. Компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними особами ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» є:

Altana Limited (Британські Віргінські острови, рег. номер 228601) що є материнською компанією;

ТОВ «Альтана Асістанс» (код за ЄДРПОУ 34889246), що є дочірньою компанією, частка участі складає 99,83%;

ТОВ «КУА «Альтана Інвестмент Менеджмент» (код за ЄДРПОУ 35093832), що є дочірньою компанією, частка участі складає 99%;

ПРАТ «ФК «Арджент Груп» (код за ЄДРПОУ 38707466), що опосередковано перебуває під контролем Товариства;

ПАТ "ЗНКІФ "ГРОССО КАПІТАЛ" (код за ЄДРПОУ 37604530), що опосередковано перебуває під контролем Товариства;

Амітан Олена Анатоліївна (ІПН 2930606906) – Генеральний директор Товариства, кінцевий бенефіціарний власник.

ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» розкриває інформацію з пов'язаними особами у звітному періоді за сукупністю по аналогічним за характером статтям за наступними категоріями:

Показники	Операції за участю материнської компанії, що здійснює контроль над ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ»	Операції з дочірніми та асоційованими компаніями
Надання депозитарних послуг	11	11
Надання в оренду майна	-	5
Суборенда приміщення	-	497

Операції з іншими категоріями пов'язаних сторін у звітному періоді не відбувалися.

На виконання вимог п.17 МСБО 24, АТ розкриває інформацію щодо компенсацій провідному управлінському персоналу, до якого відноситься Генеральний директор та Головний бухгалтер. За 2016 рік управлінському персоналу нараховані поточні виплати у вигляді заробітної плати. Винагород після закінчення трудової діяльності, інших довгострокових винагород, виплат при звільненні та виплат, заснованих на акціях, протягом звітного періоду товариство не нараховувало та не виплачувало.

9. Виплати працівникам.

Для обліку винагород працівників товариство застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам».

Всі виплати працівникам в ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» враховуються як поточні, у відповідності до МСБО 19, що належать до виплати протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому робітник працював. Зобов'язання за короткостроковими винагородами робітникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

До винагород робітників відносяться короткострокові винагороди, такі як:

- заробітна плата,
- оплачувані щорічні та навчальні відпустки,
- виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витратами, обумовленими народженням і похованням,
- премії та надбавки.

Протягом звітного періоду витрати на оплату праці склали – 2 953 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 352 тис. грн.

Витрати на формування резерву на оплату відпусток склали – 253 тис. грн.

10. Зобов'язання та забезпечення.

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 37 товариство наводить інформацію про облік та визнання умовних зобов'язань та забезпечень.

ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» не визнає умовних активів та умовних зобов'язань у фінансовій звітності.

На думку керівництва, товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від подій, які перебувають поза зоною впливу товариства. Керівництво ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності підприємства. Ступень повернення короткострокової дебіторської заборгованості товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ», додатковий резерв під короткострокові фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Відповідно до облікової політики товариства, при первісному визнанні кредиторська заборгованість враховується та відображається у балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів та послуг.

ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» приймає не суттєвим результат дисконтування за короткостроковою кредиторською заборгованістю та враховує її за первісною вартістю. Довгострокових зобов'язань на початок та на кінець періоду немає.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги **на початок періоду** – 49 тис. грн., **на кінець періоду** поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 10 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами **на початок** періоду – 218 тис. грн., **на кінець періоду** – 39 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання **на початок періоду** – 2 319 тис. грн., **на кінець періоду** – 660 тис. грн.

Поточні забезпечення у вигляді резерву на оплату відпусток **на початок періоду** – 182 тис. грн., **на кінець періоду** – 100 тис. грн.

11. Витрати на позики.

При складанні фінансової звітності Товариство використовує базовий підхід до обліку витрат по позикам, відображений у МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати за позиками (відсоткові та інші витрати, що понесені у зв'язку із залученням позикових коштів) визнаються у якості витрат того періоду, в якому вони були понесені, з відображенням у Звіті про фінансовий результати.

Протягом звітного періоду товариство не залучало позикові кошти та не мало відсоткових та інших витрат за позиками.

12. Інформація за сегментами.

Інформація за сегментами ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» на підставі можливостей, наданих МСФЗ 8, не складається та не подається.

13. Події після дати балансу.

Товариство при складанні фінансової звітності враховує події, що відбулися після звітної дати, відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та розкриває відповідно до вимог МСФЗ наступну інформацію:

Товариство не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, які не вимагають коригування після закінчення звітного періоду.

Суттєвих подій, які не вимагають коригування після закінчення звітного періоду, але потребують розкриття інформації щодо характеру та впливу, після закінчення звітного періоду не було.

14. Дохід, витрати, прибутки та збитки.

Протягом звітного періоду товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 81 633 тис. грн., інші операційні доходи – 82 тис. грн., інші фінансові доходи – 555 тис. грн., інші доходи — 2 847 тис. грн, дохід від участі в капіталі – 16 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за звітний період склала 80 071 тис. грн.

Протягом звітного періоду підприємство здійснило адміністративні витрати в розмірі – 4 619 тис. грн. та інші операційні витрати – 210 тис. грн., у т.ч. за елементами : матеріальні затрати – 47 тис. грн., витрати на оплату праці – 2 953 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 352 тис. грн., амортизація – 30 тис. грн., інші операційні витрати – 1 447 тис. грн.; інші витрати – 46 тис. грн.

Протягом звітного періоду товариство отримало чистий прибуток у розмірі – 187 тис. грн.

Витрати в іншому сукупному доході у вигляді уцінки фінансових інструментів – 120 тис. грн.

15. Статутний капітал.

Статутний капітал ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» зареєстрований та сплачений станом на 31.12.2015 та на 31.12.2016 складає 32 700 тис. грн.

Кількість випущених акцій – 3 270 000 шт., номінальна вартість акції – 10 грн.

Зміни протягом звітного періоду у кількості акцій, що перебувають в обігу, не було.

Права, пов'язані с акціями, встановлені Статутом товариства та вимогам законодавства України. Привілеї та обмеження, пов'язані с акціями, відсутні.

Акцій, що належать самому товариству, не має.

Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами, не має.

Протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися.

16. Цілі та політика управління фінансовими ризиками та капіталом.

Діяльність Товариства пов'язана із невизначеностями та ризиками. Ризик визначається як вірогідність або загроза втрати частини доходу або понесення додаткових витрат. Основні ризики Товариства включають кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик

Це ризик того, що одна сторона контракту не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Для нівелювання кредитного ризику Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Підприємство не використовує позикові ресурси. Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів. Коефіцієнт фінансової стійкості Товариства на 31.12.2016 р. складає 0,9940.

Ризик ліквідності

Визначається як ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань. Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує термін платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності. Коефіцієнт абсолютної ліквідності Товариства станом на 31.12.2016 р. складає 37,2106.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 10\%$.

Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом спрямовані на зростання рентабельності капіталу за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво товариства здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує при цьому вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На підставі отриманих висновків товариство приймає рішення щодо залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення можливих позик. Коефіцієнт фінансового левереджу Товариства на 31.12.2016 р. складає 0,0060.

17. Фінансові інструменти.

На вимогу МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація:

Придбання або продаж фінансових активів визнається з використанням методу обліку за датою операції.

В цілях обліку фінансові активи та фінансові зобов'язання після первинного визнання, класифікуються за двома категоріями, а саме як ті, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та ті, що оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана чи сплачена при продажу чи придбанні активу в угоді між звичайними учасниками ринку.

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення та розкриття справедливої вартості фінансових інструментів в залежності від методик оцінки:

- Рівень 1: котирувані (недисконтовані) ціни на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

- Рівень 2: методики, в яких є всі дані, які суттєво здійснюють вплив на справедливую вартість, і є спостережними на відкритому ринку;
- Рівень 3: методики, в яких використовуються дані, які суттєво впливають на справедливую вартість, але вони не є спостережними на відкритому ринку.

В таблиці наведені фінансові інструменти за справедливою вартістю в розрізі рівнів ієрархії:

Тис. грн.

Показник	Рівень 1		Рівень 2		Рівень 3		Всього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Довгострокові фінансові інвестиції за справедливою вартістю	-	-	-	-	3 045	3 165	3 045	3 165
Інвестиції доступні для продажу	240	245	-	-	1 723	1 723	1 963	1 968
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	24 997	30 374	24 997	30 374
Фінансові зобов'язання	-	-	-	-	709	2 586	709	2 586

Рекласифікації цінних паперів з одного рівня на інший протягом 2016 року не відбувалось.

Методики оцінки для 3-го Рівня ієрархії включають ринковий, витратний та доходний підходи з такими вихідними даними, як: ефективні ставки за контрактами, офіційні курси НБУ, ставки за депозитами, очікувані грошові потоки тощо.

Вартість довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі на початок періоду дорівнює 97 507 тис. грн., на кінець періоду - 97 523 тис. грн.

Фінансових активів, по яких було припинено визнання протягом звітного періоду, не має.

18. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

У звітному році Товариством було здійснено коригування нерозподіленого прибутку на початок періоду у сумі 5 тис. грн. у зв'язку виправленням помилки за минулий період. Суть помилки – несвоєчасне відображення витрат за проведення контролю на відповідність включення у біржовий список цінних паперів згідно Акту виконання послуг.

19. Додаткова інформація.

У зв'язку із тим, що звітність за МСФЗ повинна містити інформацію за попередні періоди в більшому обсязі в порівнянні з формами, що затверджені Міністерством фінансів України, додатково надаємо Баланс та Звіт про власний капітал станом на 31.12.2015 р.:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10	124
первісна вартість	1001	34	142

накопичена амортизація	1002	24	18
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	38	145
первісна вартість	1011	144	256
знос	1012	106	111
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
накопичена амортизація	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	95 483	97 507
інші фінансові інвестиції	1035	3 270	3 165
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	98 801	100 941
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	1
Дебіторська заборгованість по розрахункам:			
за виданими авансами	1130	46	36
з бюджетом	1135	774	781
у тому числі з податку на прибуток	1136	771	776
з нарахованих доходів	1140	3	8
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	30 360	30 337
Поточні фінансові інвестиції	1160	51 221	1 968
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 694	2 784
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	86 099	35 915
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	43	43
Баланс	1300	184 943	136 899

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	32 700	32 700
Капітал у дооцінках	1405	-	169
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	4 905	4 905
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	95 615	96 352
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	133 220	134 126
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
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	62	54
розрахунками з бюджетом	1620	7	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-

розрахунками з оплати праці	1630	-	-
за одержаними авансами	1635	-	218
з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	119	182
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	51 535	2 319
Усього за розділом III	1695	51 723	2 773
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	184 943	136 899

Звіт про власний капітал за 2015 рік.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	32 700	-	-	4 905	95 615	-	-	133 220
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	32 700	-	-	4 905	95 615	-	-	133 220
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	737	-	-	737
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	169	-	-	-	-	-	169
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	169	-	-	-	-	-	169
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 (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

капіталу									
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	-	169	-	-	737	-	-	906
Залишок на кінець року	4300	32 700	169	-	4 905	96 352	-	-	134 126


 Генеральний директор  Амітан О.А.
 Головний бухгалтер  Ульшина Н.В.

До повного комплексу фінансової звітності ПРАТ "АЛ'ТАНА КАПІТАЛ" за 2016 рік додаються :

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 р.;
- Звіт про власний капітал за 2016 р.;
- Примітки до фінансової звітності за 2016 р.

