

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail lia@arama.in.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax428-71-30
e-mail lia@arama.in.ua

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1921
видане згідно рішення Аудиторської Палати України від 26 січня 2001 року № 98

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНД-МАРКЕТ»
станом на 31 грудня 2017 року

Л. А.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам і Керівництву ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНД-МАРКЕТ», що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2017р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНД-МАРКЕТ» на 31 грудня 2017 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

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, застосовними 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.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» (Товариство) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

За фінансово-господарську діяльність ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» і за повноту та достовірність представленої до перевірки фінансової звітності за 2017 рік відповідає директор Юрченко Ігор Петрович.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно 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 достатніми 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та 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 заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Звіт щодо вимог встановлених рішенням Комісії від 12 лютого 2013 року №160 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 березня 2013 року за № 386/22918 (із змінами).

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Вступний параграф Основні відомості про Товариство

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДМАРКЕТ»;

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 34412655;

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вулиця Саксаганського, будинок 36 літера Б;

Дата державної реєстрації: 01.06.2006;

Основні види діяльності за КВЕД:
згідно даних з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців (<https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>)

Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (основний);

Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

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

Дата внесення змін до установчих документів:

01 червня 2006 року (створення ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ»);
12 серпня 2008 року (зміна місця знаходження);
20 серпня 2008 року (збільшення розміру статутного капіталу до 1 млн. грн.);
31 березня 2011 року (зміна учасників);
31 травня 2011 року (збільшення розміру статутного капіталу до 7 млн. грн);
19 листопада 2012 року (зміна учасників);
26 червня 2013 р. (приведення в відповідність до норм ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні та ЗУ «Про депозитарну систему в Україні»);
21 червня 2016 р. (зміна місця знаходження).

Перелік учасників які є власниками на 31.12.2017р. і на дату цього висновку:

№ з/п	П.І.Б. (найменування) учасника	Розмір частки	
		тис. грн.	в %
1	«Дніпровські кручі» (код ЄДРПОУ 35209388).	7	0,1
2	Компанія «Проблю Менеджмент ЛТД» юридична особа, створена за законодавством Белізу 07 березня 2007 р., реєстр. номер 59,361.	6993	99,9
	Разом	7 000	100

Назва кожного із фінансових звітів, які входять до складу перевіреної фінансової звітності:

баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017р. (форма №1);
звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 р. та 2016р. (форма №2);
звіт про рух грошових коштів за 2017 р та 2016р (форма №3);
звіт про власний капітал за 2017 р та 2016р (форма №4);
примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ).

Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було.

Фактів змін протягом 2017 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2017р. не виявлено.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2017 року становить 7 462 тис. грн. і складається із статутного капіталу в сумі 7 000 тис. грн., резервного капіталу в сумі 34 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в сумі 428 тис. грн.

Депозитарна установа може провадити депозитарну діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 7 мільйонів гривень (стаття 14 Закону України від 07.07.2012 № 51780-VI «Про депозитарну систему України»).

Товариство має ліцензію на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи. Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2017 року відповідає вимогам законодавства щодо мінімального розміру статутного капіталу для депозитарної діяльності депозитарної установи.

Рішенням НКЦПФР від 15.03.2016 року № 282 (зарєєстровано в Міністерстві юстиції України 07 квітня 2016р. за № 522/28652) затверджено зміни до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності та клірингової діяльності. Змінами виключено вимоги щодо розміру власного капіталу установи, що проводить депозитарну діяльність, зважаючи на те, що запроваджено систему пруденційного нагляду, яка передбачає більш жорсткіші вимоги до фінансового стану ліцензіата (Положення НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» зі змінами).

Рішенням НКЦПФР від 28.07.2016 року № 819 затверджено зміни до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками (zareestrovano в Міністерстві юстиції України 18 серпня 2016 р. за № 1147/29277).

Для депозитарних установ, що не поєднують свою професійну діяльність з веденням діяльності з торгівлі цінними паперами, передбачено введення з 01.01.2017 року нового нормативу – розміру власних коштів, який розраховуватиметься за методологією розрахунку регулятивного капіталу. Мінімальний розмір власних коштів повинен бути не менше 7 млн. грн. (мінімальний розмір статутного капіталу для депозитарної діяльності депозитарної установи).

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2017 рік, достовірно в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

**Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам
(опис оцінки із зазначенням форми внесків)**

Статутний капітал ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» за даними фінансової звітності на 31 грудня 2017 складає 7 000 (сім тисяч) грн.

Формування та сплата статутного капіталу

За період діяльності Товариства статутний капітал змінювався. Динаміка формування статутного капіталу та зміни учасників наведені нижче.

1. Товариство було зареєстровано Печерською районною у м. Києві Державною адміністрацією 01.06.2006 року. Свідоцтво про реєстрацію серія А00, № 796690, номер запису про державну реєстрацію 1 070 102 0000 020294, Код ЄДРПОУ 34412655 в організаційно-правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю. На момент реєстрації статутний капітал Товариства складав 700 000 (Сімсот тисяч) гривень. Засновниками товариства були фізична особа громадянка України Мельничук Лариса Юріївна, якій належало 1% від загального розміру статутного фонду(капіталу) Товариства, що складає 7 000 грн. та юридична особа за законодавством України підприємство з іноземними інвестиціями «Іннотех» (код ЄДРПОУ 31114282), якому належали 99 % від загального розміру статутного капіталу, що складає. 693 000 грн.

Учасник Мельничук Л.Ю. здійснила внесок до статутного капіталу в розмірі 7000 (сім тисяч) грн 31 травня 2006 шляхом внеску грошових коштів на тимчасовий рахунок Товариства № 2600390085105, відкритий ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» в Київській філії закритого акціонерного товариства комерційного банку «Кредит-Дніпро» МФО 320898 для формування статутного капіталу через прибуткову касу банку (квитанція №24 від 31 травня 2006 року, засвідчена підписами працівників банку та печаткою прибуткової каси №1).

Учасник підприємство з іноземними інвестиціями «Іннотех» грошові кошти для формування статутного капіталу Товариства в сумі 693 000 (шістсот дев'яносто три тисячі) гривень перерахував на вказаний вище тимчасовий рахунок 31 травня 2006 року платіжним дорученням № 6 зі свого рахунку № 260073002150, відкритого в Київській філії ЗАТ КБ «Кредит-Дніпро» (МФО 320898).

Довідкою Київської філії ЗАТ КБ «Кредит-Дніпро» від 06.06.2006 року № 398 , підписаною головним бухгалтером банку Слісаренко С.Ф., та заступником директора Київської філії АБ «Кредит-Дніпро» Вишняковим І.А., підтверджено зарахування 700 000 (сімсот тисяч) гривень на поточний рахунок Товариства № 2600030061001, відкритий в Київській філії ЗАТ КБ «Кредит-Дніпро» 06.06.2006 року як внеску до статутного капіталу Товариства.

Аудиторський висновок про сплату статутного фонду(капіталу) на 07.06.2006 р. був наданий 07.06.2006 року ПП «Аудиторська фірма «Сонар» (код ЄДРПОУ 30637135).

2. Згідно протоколу зборів учасників від 18 серпня 2008 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 300 000 (триста тисяч) грн. за рахунок збільшення частки Товариства з іноземними інвестиціями «Іннотех». Вказані кошти були перераховані ПІІ «Іннотех» 29 серпня платіжним дорученням № 111 на рахунок ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» № 2600030061001 відкритий в КФ АБ «Кредит Дніпро». Станом на 01.09.2008 р. статутний капітал ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» складав 1 000 000 (один мільйон) грн. Частки учасників Мельничук Л. Ю. - 7 тис. грн.(0,7%) та ПІІ «Іннотех» - 993 тис.грн. (99,3%) сплачені повністю. Повна сплата статутного капіталу грошовими коштами була підтверджена ПП «Аудиторська фірма «Украудитлегпром» (код ЄДРПОУ 21626293) в аудиторському висновку від 03 вересня 2008 року.

3. До березня 2011 року змін в складі учасників Товариства та розмірі статутного капіталу не було.

Л. А.

Протоколом загальних зборів учасників Товариства від 10 березня 2011 року була надана згода ПП «Іннотех» на продаж своєї частки в статутному капіталі Товариства Компанії Проблю Менеджмент ЛТД (юридичній особі, створеній за законодавством Белізу 07 березня 2007 р., реєстраційний номер 59,361) та прийнято рішення про вибуття зі складу учасників ПП «Іннотех» та прийняття до складу учасників Компанії Проблю Менеджмент ЛТД та передачі йому частки статутного капіталу в розмірі 993 000 (дев'ясот дев'яносто три тисячі) грн., що складає 99,3 % статутного капіталу. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 31 березня 2011 р. Печерською РДА в м. Києві (номер запису 1 070 105 0001 020294).

4. Згідно протоколу зборів учасників від 31 травня 2011 р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на 6 000 000 гривень, за рахунок додаткового внеску учасника Компанії Проблю Менеджмент ЛТД.

Виписка з поточного валютного рахунку 2600730488101 ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» в ПАТ «Банк Кредит Дніпро», МФО 305749 від 16 червня 2011 підтверджує надходження від Компанії Проблю Менеджмент внеску до статутного капіталу в сумі 752492,64 доларів США, що за курсом НБУ на дату надходження грошових коштів складає 6 000 000,07 (шість мільйонів сім коп) грн. на рахунок ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» № 2600030061001 відкритий в КФ АБ «Кредит Дніпро». Станом на 22.06.2011 р. частки учасників Мельничук Л.Ю. 7 тис.грн (0,1 %) та Компанії Проблю Менеджмент ЛТД -6993 тис. грн. (99,9%) в статутному капіталі ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» сплачені повністю. Повна сплата внесків до статутного капіталу грошовими коштами була підтверджена аудиторським висновком від 22.06.2011 року наданим ПП «Аудиторська фірма «Сонар» (код ЄДРПОУ 30637135).

5. В 2012 році змінився склад учасників Товариства. Засновник Товариства Мельничук Лариса Юріївна відступила належну їй та повністю сплачену частку в статутному капіталі Товариства у розмірі 7000,00 (сім тисяч) гривень, що в процентному співвідношенні складає 0,1% від загального розміру статутного капіталу, на користь Товариства з обмеженою відповідальністю «Дніпровські кручі» (код ЄДРПОУ 35209388). Загальними зборами учасників Товариства від 19 липня 2012 року була надана згода Мельничук Л.Ю. на відступлення частки та прийнято рішення про введення до складу учасників ТОВ «Дніпровські кручі». Зміни в Статут, пов'язані зі зміною учасників Товариства, зареєстровані 19.11.2012 року. Учасниками Товариства стали ТОВ «Дніпровські кручі» (код ЄДРПОУ 35209388), якому належить частка в розмірі 7 тис. грн. (0,1%) та Компанія «Проблю Менеджмент ЛТД» юридична особа, створена за законодавством Белізу, якій належить частка в розмірі 6993 тис. грн. (99,9%).

З 19.11.2012 року і по 31.12.2017 року та на дату цього аудиторського звіту змін в складі учасників Товариства, розмірі належних їм часток та загальному розмірі статутного капіталу Товариства не відбувалося.

Таким чином, в результаті перевірки встановлено, що станом на 31 грудня 2017 року статутний капітал Товариства складає 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень, сформований в повному обсязі за рахунок внесків учасників грошовими коштами.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНД-МАРКЕТ» достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів. Станом на 31 грудня 2017 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами в повному обсязі, заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу відсутня.

Прострочені зобов'язання та несплачені штрафні санкції

За даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 року в Товаристві обліковуються лише поточні зобов'язання, які складаються із поточної кредиторської заборгованості за розрахунками за товари, роботи, послуги в сумі 8 тис. грн. Заборгованість за розрахунками з бюджетом складається виключно із поточної не простроченої заборгованості з податку на прибуток в сумі 21 тис. грн. Заборгованість з інших податків та зборів не обліковується.

За проведеними аудиторськими запитами щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, отримані заповнення Товариства щодо відсутності вказаних зобов'язань, несплачених штрафних санкцій станом на 31 грудня 2017 року.

Факт наявності у Товариства прострочених зобов'язань щодо сплати податків (відсутність податкового боргу) та зборів (зобов'язкових платежів) за інформацією про ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» на сайті ДФС станом на 31.12.2017 і на дату цього висновку не підтверджується ([http://sfs.gov.ua/businesspartner; код 34412655](http://sfs.gov.ua/businesspartner;код 34412655)).

Щодо наявності несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів, інформація на сайті НКЦПФР відсутня.

На думку аудиторів, фінансова звітність Товариства за 2017 рік достовірно в усіх суттєвих аспектах підтверджує відсутність прострочених зобов'язань щодо сплати податків (відсутній податковий борг) та зборів, відсутність несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Напрями використання коштів, що були внесені для формування статутного капіталу, виключно з метою діяльності, зазначеної у Статуті Товариства, наведено у листі ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» від 19.02.2018р. № 19/02/18-1. Відповідно до наведеної в листі інформації, внесені для формування статутного капіталу Товариства грошові кошти, за період діяльності Товариства з дати його створення – 01 червня 2006 року по 31 грудня 2017 року, використовувались на забезпечення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності (депозитарна діяльність депозитарної установи), а саме:

- отримання прибутку від проведення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності;
- забезпечення та реалізації за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Аудиторські перевірки діяльності ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» за попередні періоди з дати створення по 31 грудня 2017 року проведені і підтверджені наступними аудиторськими висновками:
за 2006 рік ПП «АФ «Аудиторська фірма «СОНАР» від 21 березня 2007 р.;
за 2007 рік ПП «АФ «Аудиторська фірма «СОНАР» від 24 березня 2008 р.;
за 2008 рік ПП «АФ «Аудиторська фірма «СОНАР» від 23 березня 2009 р.
за 2009 рік ПП «АФ «Аудиторська фірма «СОНАР» від 23 березня 2010 р.
за 2010 рік ПП «АФ «Аудиторська фірма «СОНАР» від 28 березня 2011 р.
за 2011 рік ПП «АФ «Аудиторська фірма «СОНАР» від 26 березня 2012 р.
за 2012 рік «АФ у формі ТОВ «НІКА-АУДИТ» від 25 березня 2013 р.;
за 2013 рік ТОВ «АФ у формі ТОВ «НІКА-АУДИТ» від 17 лютого 2014 р. .;

Аудиторами ТОВ «АФ «АРАМА» за період діяльності ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» з 01.01.2014р. по 31.12.2017р. не виявлена інформація щодо неправомірного використання грошових коштів, що внесені для формування статутного капіталу, яка б не відповідала вимогам статуту Товариства, вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, в тому числі вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності.

Інформація, щодо пов'язаних осіб

До пов'язаних осіб Товариства станом на 31.12.2017 року віднесені:

Таблиця 5

Група	№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
А	Власник і пов'язані фізичні особи			
	1	ТОВ «ДНІПРОВСЬКІ КРУЧІ»	35209388	0,1
	2	ПРОБЛЮ МЕНЕДЖЕМЕНТ ЛТД (БЕЛІЗ)	59,361	99,9
Б	Керівник Товариства			
	1	Юрченко Ігор Петрович		0
	Прямі родичі Юрченка Ігоря Петровича пов'язаності не мають.			
		Всього:		100

Операції з пов'язаними сторонами.

Обліковою політикою визначено, що оцінку активів та зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами здійснювати за методом балансової вартості.

За даними фінансової звітності Товариства за 2017 рік встановлено, що фактично в операціях з пов'язаними сторонами Товариством застосовується метод балансової вартості.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

Аудиторами не виявлено непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Товариство коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Товариство розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів. Фінансова звітність Товариства не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу і інше).

Аудитори не виявили будь яких інших подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертасмо увагу на той факт, що Україна зазнала зовнішньої агресії та частина території підпала під окупацію і незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому аудитори не виявили.

Інша фінансова інформація

На 31 грудня 2017 року Товариство обліковує грошові кошти в банку в сумі 709 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість становить 6020 тис. грн. В складі іншої поточної дебіторської заборгованості на 31 грудня 2017 року обліковується заборгованість за позиками, наданими не пов'язаним особам.

За умовами відповідних договорів, строки погашення позик настають в 2018 році.

Вибірковою перевіркою простроченої чи сумнівної дебіторської заборгованості не виявлено.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (надалі - АПУ):

№ 1921, 26 січня 2001 р., рішення АПУ від 26 січня 2001 р. № 98, рішенням АПУ від 24.09.2015 р. термін чинності Свідоцтва продовжено до 24 вересня 2020 р.

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

№ 000292, серія П, дата видачі 30 жовтня 2015 року, строк дії Свідоцтва: з 12 лютого 2013 року до 24 вересня 2020 року.

Місцезнаходження та фактичне місце розташування:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на надання аудиторських послуг:

№ 23/01/18-А від 23.01.2018 р.

Дата початку проведення аудиту: 19.02.2018р.

Дата закінчення проведення аудиту: 26.02.2018р.

Дата складання висновку: 26 лютого 2018 року.

Місце видачі: м. Київ.

Партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

сертифікат № 006440,
дата видачі 17.01.2005р. чинний до 17.01.2020р.

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»
сертифікат серія А № 000760
дата видачі 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.



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

Формування Товариство з обмеженою відповідальністю "Фонд-Маркет" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
Місця реєстрації Київ, Голосіївський район за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Економічна діяльність інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення за КВЕД
Кількість працівників 1 6
Адреса, телефон вулиця Саксаганського, буд. 36Б, ГОЛОСІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01033 4956729
Масштаб показників: грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Масштаб (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
Міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2018	01	01
		34412655
		8036100000
		240
		66.19

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	8
первісна вартість	1001	5	11
накопичена амортизація	1002	-4	-3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	56	60
знос	1012	-56	-60
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	1	8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	50	254
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	17	17
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 621	6 620
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	858	709
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	858	709
Витрати майбутніх періодів	1170	1	1
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 547	7 601
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	7 548	7 609

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	26	34
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	326	428
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 352	7 462
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	52	8
розрахунками з бюджетом	1620	33	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	33	21
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	111	118
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	196	147
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	7 548	7 609

Керівник

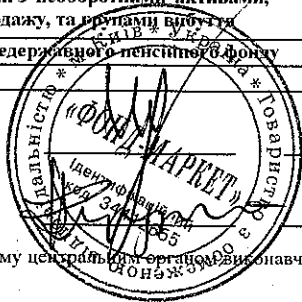
Юрченко Ігор Петрович

Головний бухгалтер

Кучеріна Наталія Іванівна

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

Валюту балансу в сумі 7 609 (сім мільйонів шістьсот дев'ять тисяч гривень) підтверджує
«АФ «АРАМА» Антіпенко Л.І.
сертифікат серія А № 000760; виданий 25.01.1996р. чинний до 25.01.2020р.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фонд-Маркет"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
34412655		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 006	1 313
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(397)	(556)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	609	757
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	52	69
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(464)	(590)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(63)	(44)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	134	192
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

МАУ
9247

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	134	192
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(24)	(35)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	110	157
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	110	157

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	1
Витрати на оплату праці	2505	370	361
Відрахування на соціальні заходи	2510	82	79
Амортизація	2515	6	3
Інші операційні витрати	2520	465	746
Разом	2550	924	1 190

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

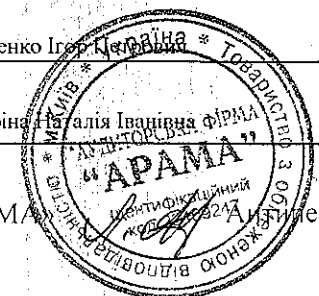
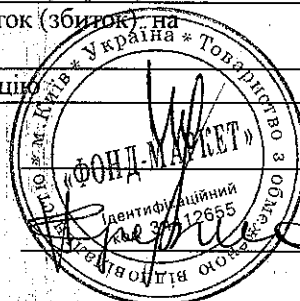
Керівник

Юрченко Ігор

Головний бухгалтер

Кучеріна Наталія Іванівна

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»



Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
34412655		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фонд-Маркет"**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2017** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	782	1 595
Повернення податків і зборів	3005	-	7
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	-	17
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	8	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	109	51
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(472)	(764)
Праці	3105	(295)	(289)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(81)	(86)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(110)	(77)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(35)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(75)	(73)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(8)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(113)	(55)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-172	395
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	6 620	6 620
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(6 620)	(6 620)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-172	395
Залишок коштів на початок року	3405	858	419
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	23	44
Залишок коштів на кінець року	3415	709	858

Керівник

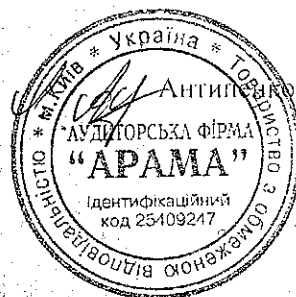
Юрченко Ігор Петрович

Головний бухгалтер

Кучеріна Наталія Іванівна



Директор ТОВ «АФ «АРАМА»



дприємств
Залишок
року
Коригув
міна обл
політики
Зиправле
нші змін
кориго
нок на п
Чистий р
збиток)
період
нший су
дохід за з
період
Дооцінка
сеоборот
Дооцінка
інансови
закониче
зниць
астка інш
оходу ас
пільних і
нший сув
розподіл
Зиплати
дивіденд
Прямува
ю зареєс
капіталу
Здрахува
резервно
ума чист
алежна д
відповідн
аконодав
ума чист
а створе
пещальн
цільових

КОДН		
2018	01	01
34412655		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРНОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фонд-Маркет"

(найменування)

6 620

Звіт про власний капітал
за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	26	326	-	-	7 352
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 000	-	-	26	326	-	-	7 352
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	110	-	-	110
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
395 Дооцінка (уцінка)									
419 необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
44 Дооцінка (уцінка)									
858 фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина 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	-	-	-	8	(8)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Л.І.

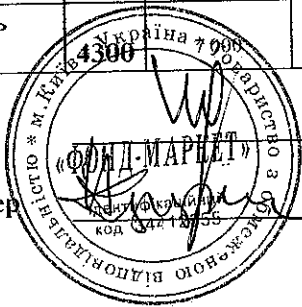
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	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				8	102			110
Залишок на кінець року	4300				34	428			7 462

Керівник

Юрченко Ігор Петрович

Головний бухгалтер

Кучеріна Наталія Іванівна



Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

Юрченко Л.І.



Примітки до фінансової звітності
ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

1.	Інформація про професійного учасника фондового ринку	3
2.	Загальна основа формування фінансової звітності	3
2.1	Достовірне подання та відповідність МСФЗ	3
2.2	МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності	4
2.3	Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	5
2.4	Припущення про безперервність діяльності	5
2.5	Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	5
2.6	Звітний період фінансової звітності	5
3.	Суттєві положення облікової політики	5
3.1	Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	5
3.2	Загальні положення щодо облікових політик	5
3.3	Статті звіту про фінансовий стан	6
3.4	Статті звіту про сукупний дохід	8
3.5	Вплив змін валютних курсів	11
3.6	Умовні зобов'язання та активи	11
4	Основні припущення, оцінки та судження	11
4.1	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	12
4.2	Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	12
5	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	12
5.1	Основні засоби (код ряд.1010)	12
5.2	Нематеріальні активи (код ряд.1000)	13
5.3	Поточна дебіторська заборгованість (код ряд.1155)	13
5.4	Дебіторська заборгованість за послуги (код ряд.1125)	13
5.5	Грошові кошти та еквіваленти (код ряд. 1165)	14
5.6	Власний капітал (код ряд. 1400-1495,4300)	14
5.7	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (код. ряд. 1615)	14
5.8	Поточні забезпечення (код ряд.1660)	14
5.9	Чистий дохід від реалізації послуг (код.ряд. 2000)	14
5.10	Собівартість реалізованих послуг (код.ряд.2050)	15
5.11	Інші операційні доходи (код. ряд.2120)	15
5.12	Адміністративні витрати (код. ряд.2130)	15
5.13	Інші операційні витрати (код.ряд.2180)	15
5.14	Витрати(дохід) з податку на прибуток (код.ряд.2300)	15

5.15	Інші надходження грошових коштів (код.ряд.3095)	15
5.16	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (код ряд. 3118)	16
5.17	Інші витрачання грошових коштів (код. ряд.3190)	16
6	Розкриття іншої інформації	16
6.1.	Умовні зобов'язання	16
6.2	Розкриття інформації про пов'язані сторони	16
6.3	Цілі та політики управління фінансовими ризиками	17
6.4	Управління капіталом	18
6.5	Події після дати балансу	18

1. Інформація про професійного учасника фондового ринку

Товариство з обмеженою відповідальністю " ФОНД-МАРКЕТ " («Товариство») (код ЄДРПОУ 34412655) зареєстроване 01.06.2006 року Печерською районною у м. Києві Державною адміністрацією відповідно до чинного законодавства України. Свідectво про реєстрацію серія А00, № 796690, номер запису про державну реєстрацію 1 070 107 0000 020294.

Місцезнаходження Товариства: вул. Саксаганського, будинок 36 ЛПТЕРА "Б", м. Київ, 01033, Україна.

Види діяльності підприємства – оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (КВЕД 2010 – 63.11, основний) , посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД 2010 – 66.12) та інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 2010 - 66.19).

Товариство є професійним учасником фондового ринку та здійснює свою діяльність на підставі ліцензії:

- Ліцензії серії АЕ № 263418 на професійну діяльність на фондовому ринку депозитарну діяльність, видану Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на підставі рішення № 2127 від 01.10.2013 р., строк дії ліцензії з 12.10.2013 року є необмежений.

В 2017 році дохід Товариства отримано від надання депозитарних послуг.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2017 р. та 31 грудня 2016 р. складала 6 осіб. Директором ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ» є Юрченко Ігор Петрович.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 14 лютого 2018 року.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2018 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала опубліковані МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ, які були опубліковані, але не вступили в силу:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 вступає в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Компанія вирішила почати застосування нового стандарту з дати набрання ним чинності і не перераховуватиме порівняльну інформацію. Застосування МСФЗ 9 вплине на класифікацію і оцінку фінансових активів Компанії та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань Компанії. Компанія не очікує значного впливу нових вимог на свій звіт про фінансовий стан і власний капітал.

МСФЗ 15 "Дохід за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується по відношенню до всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки відповідно до МСФЗ. Стандарт застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу. Компанія прийняла рішення почати застосування нового стандарту з використанням модифікованого ретроспективного підходу з визнанням сумарного впливу першого застосування цього стандарту на дату першого застосування. Компанія буде визнавати сумарний вплив першого застосування МСФЗ 15 як коригування залишку нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, відповідно) на початок річного звітного періоду, який включає дату першого застосування. Відповідно до такого методу переходу до нового порядку обліку Компанія повинна застосовувати цей Стандарт ретроспективно тільки щодо договорів, які не є виконаними договорами на дату першого застосування, тобто на 1 січня 2018 року. На дату складання цієї фінансової звітності Компанія ще не завершила оцінку впливу застосування МСФЗ 15.

МСФЗ 16 «Договори оренди». МСФЗ 16 замінює собою МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати

зобов'язання щодо орендних платежів (Зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (Актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ 16 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2017 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.2.5. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Відповідно IAS 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін" Товариством розкривається інформація про пов'язані сторони. Сторона вважається пов'язаною з суб'єктом господарювання, якщо вона контролює або перебуває під спільним контролем разом з суб'єктом господарювання, або має значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони. До пов'язаних сторін в стандарті відносяться також фізичні особи, які є членами провідного(ключового) управлінського персоналу та близькі члени їх родин.

Якщо протягом звітного періоду Товариство мало операції зі пов'язаними сторонами, у примітках до фінансових звітів розкривається характер стосунків пов'язаних сторін, а також інформацію про залишки заборгованості, яка є наслідком цих операцій, що необхідно для розуміння потенційного впливу стосунків на фінансові звіти.

3.3. Статті звіту про фінансовий стан

3.3.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

У балансі до статті грошові кошти та їх еквіваленти включаються гроші в касі та гроші в банку, які можуть бути використанні для поточних операцій. До грошей відносяться монети та банкноти, банківські переказані векселя, грошові перекази, депозити до запитання в банках, а також інші короткострокові високоліквідні інвестиції (термін погашення яких менше 3 місяців).

3.3.2. Дебіторська заборгованість та створення резерву сумнівної заборгованості

В балансі дебіторська заборгованість розділяється на :

Дебіторська заборгованість за товари(роботи, послуги) ;

Дебіторська заборгованість за розрахунками;

До складу дебіторської заборгованості за товари (роботи, послуги) включаються суми дебіторської заборгованості за надані послуги в процесі здійснення основної діяльності Товариства.

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками включається вся інша дебіторська заборгованість (відмінна від заборгованості за надані послуги), зокрема видані аванси, дебіторська за розрахунками з бюджетом, тощо.

Дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів, яка визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Повернення раніше списаних сум дебіторської заборгованості вважається доходом.

3.3.3. Запаси

До складу запасів включаються товаро-матеріальні цінності, які використовуються в поточних операціях Товариства. Запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з цих сум менша (IAS 2). Застосовується система постійного обліку запасів, коли дані про придбання та вибуття запасів вносяться в бухгалтерські реєстри відповідно до дати їх фактичного здійснення. Вибуття запасів оцінюється методом - FIFO. Резерв на потенційні збитки від застарілих чи неліквідних запасів не створюється.

3.3.4. Основні засоби

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності та амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

Група активів	Строк використання
Оргтехніка	2-5 років
Офісні меблі	4 роки

Амортизація розраховується прямолінійним методом для списання вартості кожного активу до рівня ліквідаційної вартості протягом терміну його використання:

Заміна та модернізація, що можуть продовжити строк експлуатації або суттєво поліпшити стан активів, капіталізується.

Доходи та збитки при вибутті основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості активів і включаються до складу доходів чи збитків від основної діяльності.

Облік операційної оренди основних засобів здійснюється відповідно до МСФО 17 «Оренда».

Активи, передані в операційну оренду, обліковуються у складі основних засобів та амортизуються за нормами, що використовуються для інших подібних активів. Доходи від оренди визнаються лінійним методом протягом терміну оренди.

Активи, прийняті в операційну оренду, на балансі у складі основних засобів не обліковуються і не амортизуються. Орендні платежі визнаються та відображаються в Звіті про сукупний дохід як витрати, розподілені рівномірно протягом строку оренди в незалежності від графіку оплати.

3.3.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації цих активів. Якщо строк корисної експлуатації не походить від договірних чи інших юридичних прав, вважати, що він складає 5 років.

3.3.6. Кредиторська заборгованість

Зобов'язання оцінюються в сумі погашення.

В балансі кредиторська заборгованість представляється наступними видами:

- Поточна кредиторська заборгованість (за видами заборгованості – кредиторська заборгованість за товари(роботи, послуги), за отриманими авансами, за розрахунками з бюджетом, працівниками, тощо);

- Поточні забезпечення;
- Доходи майбутніх періодів;
- Інші поточні зобов'язання;

До складу кредиторської заборгованості (рахунків до сплати) включаються суми кредиторської заборгованості за придбані товари та послуги.

Кредиторська заборгованість за основні засоби відображається окремо, оскільки її наявність може істотно вплинути на прийняття певних економічних рішень.

В статтю «Інші поточні зобов'язання» включаються зобов'язання не включені до інших статей поточних зобов'язань

3.3.7. Виплати на користь працівників

Виплати працівникам обліковуються згідно IAS 19 «Виплати працівникам». Відповідно до IAS 19 трудова діяльність працівників розглядається як послуги, за які робітники отримують відповідну компенсацію. Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Товариство сплачує внески на користь своїх співробітників єдиний соціальний внесок, сума якого розраховується на основі загальної суми заробітної плати і відноситься на витрати у момент нарахування внесків.

В контексті стандарту 19 директори та інший управлінський персонал також розглядаються як працівники. В фінансовій звітності відповідно до IAS 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» необхідно розкривати інформацію щодо виплат керівництву (вищому управлінському персоналу) підприємства.

3.3.8. Резерви та забезпечення

Резерви та забезпечення визнаються в разі, коли Товариство має юридичні або договірні зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для розрахунку за такими зобов'язаннями, а суми самих зобов'язань можуть бути розраховані достовірно.

При складанні фінансової звітності для робітників Товариства, які відпрацювали в поточному періоді, але не використали відпустку за цей період, створюється забезпечення (резерв) на виплату таких відпускних в майбутньому;

3.4. Статті звіту про сукупний дохід

3.4.1 Визнання доходів

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу та відображається в бухгалтерському обліку в

періоді підписання акту прийому-передачі наданих послуг.

Доходи визнаються після завершення надання послуг. Доходи у фінансовій звітності показують без дисконтів, податку на додану вартість, акцизного збору та інших спеціальних податків.

3.4.2 Визнання витрат

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

а) собівартість наданих послуг:

Згідно IAS 2 “Запаси” у статті „собівартість наданих послуг” звіту про прибутки та збитки відображаються витрати на оплату праці та інші витрати на персонал безпосередньо зайнятий наданням послуг і відповідні накладні витрати.

У разі визнання доходу від надання послуг, за якими на дату балансу було підписано акт, необхідно визнати й собівартість цих послуг.

б) адміністративні витрати та витрати на збут:

У статті „адміністративні витрати” відображаються загальногосподарські витрати, що пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства;

У статті „витрати на збут” відображаються витрати підприємства, що пов'язані з реалізацією продукції (товарів, послуг) – витрати на утримання підрозділів, які займаються збутом продукції (товарів, послуг), рекламу тощо.

Витрати на сумнівні та безнадійні борги обліковуються в складі інших операційних витрат.

3.4.3. Фінансові доходи та фінансові витрати

У статті „Інші фінансові доходи” показуються дивіденди, відсотки та інші доходи, що отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі у капіталі). У статті „Фінансові витрати” показуються витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

3.4.3.1. Дохід від відсотків

Відсотки – плата за використання грошових коштів, еквівалентів грошових коштів, або сум, заборгованих підприємству.

Дохід від відсотків має визнаватися на основі пропорційності часу з урахуванням ефективного (реального) доходу від активу, якщо:

- існує ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до підприємства;

- сума доходу може бути достовірно виміряна.

Доходи від відсотків визначаються методом нарахування (виходячи з фактичної дохідності активу).

3.4.3.2. Фінансові витрати

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання або створення (будівництва, виробництва тощо) кваліфікованого активу капіталізуються, тобто включаються до собівартості цього активу. Кваліфікований актив – це актив, підготовка якого до реалізації або використання за призначенням обов'язково потребує значного часу.

3.4.4. Витрати (доходи) з податку на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно IAS 12 „Податки на прибуток”.

Поточний податок на прибуток за поточний та попередні періоди відображається в обліку як зобов'язання (податок на прибуток, що підлягає сплаті). Поточний податок на прибуток враховує всі постійні різниці.

Відстрочений (відкладений) податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань, та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Поточні та відстрочені податки визнаються як витрати або дохід і включаються в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Поточні та відстрочені податки визнаються у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Витрати на податок включають поточний податок на прибуток та відстрочені податки;

У проміжній фінансовій звітності витрати з податку на прибуток приймаються рівними поточному податку на прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання і відстрочені податкові активи розраховуються на дату річного звіту. Ставка податку на прибуток визначається Податковим Кодексом України.

Оскільки сумарний дохід за 2015 рік Товариства та наступні роки не перевищив 20 млн. гривень, в відповідності з положеннями пп. 134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового Кодексу України Товариство прийняло рішення, об'єкт оподаткування податком на прибуток визначати як фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності підприємства відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку без застосування коригування на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III ПКУ (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (наказ керівника Товариства № 07/12/15 від 31.12.2015 року).

Такий порядок визначення об'єкта оподаткування застосовувати в подальші роки, безперервної сукупності років, якщо річний дохід (за вирахуванням непрямих податків) від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищить двадцяти мільйонів гривень.

При виконанні зазначених вимог витрати з податку на прибуток співпадають з поточним податком на прибуток і відстрочені податкові зобов'язання та податкові активи відсутні.

3.5. Вплив змін валютних курсів

Функціональною валютою та валютою подання звітності Товариства є українська гривня.

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Якщо прибуток або збиток за немонетарними статтями визнається безпосередньо у капіталі, тоді курсова різниця, яка є складовою такого прибутку, відображається безпосередньо у складі власного капіталу.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2017	31.12.2016
Гривня/1 долар США	28,067223	27,190858
Гривня/1 євро	33,495424	28,422604

3.6. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

5.1. Основні засоби (Форма №1-рядок 1010 залишкова вартість)

За роки, які закінчилися 31 грудня, залишкова вартість основних засобів та обладнання змінилася наступним чином:

Первісна вартість	Оргтехніка	Меблі	Інші	Усього
Залишок на 01.01.2017 р.	52		4	56
Прихід		0	4	4
Вибуття				
Залишок на 31.12.2017 р.	52	0	8	60

Накопичена амортизація

	Оргтехніка	Меблі	Інші	Усього
Залишок на 01.01.2017 р.	52	0	4	56
Прихід				
Трансфер				
Вибуття			4	4
Залишок на 31.12.2017 р.	52	0	8	60
Залишкова вартість на 31.12.2017 р.	0	0	0	0

5.2. Нематеріальні активи (Форма №1-рядок 1000 залишкова вартість)

За роки, які закінчилися 31 грудня, залишкова вартість нематеріальних активів змінилася наступним чином:

Первісна вартість	Програмне забезпечення	Ліцензії	Усього
Залишок на 01.01.2017 р.	1	4	5
Прихід	10	0	10
Вибуття		4	4
Залишок на 31.12.2017 р.	11	0	11

Накопичена амортизація

	Програмне забезпечення	Ліцензії	Усього
Залишок на 01.01.2017 р.	1	3	4
Прихід	2		2
Трансфер			
Вибуття		3	3
Залишок на 31.12.2017 р.	3	0	3
Залишкова вартість на 31.12.2017 р.	8	-	8

5.3. Поточна дебіторська заборгованість (Форма №1-рядок 1155)

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала в себе

	2017	2016
Інша поточна дебіторська заборгованість (надання позики)	6620	6621
	6620	6621

5.4. Дебіторська заборгованість за послуги (Форма №1-рядок 1125)

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за надані послуги включала в себе:

	2017	2016
Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	254	50
	<u>254</u>	<u>50</u>

5.5. Грошові кошти та їх еквіваленти (Форма №1-рядок 1165)

На 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе:

	2017	2016
Грошові кошти в банках і в касі в національній валюті	94	377
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	615	481
	<u>709</u>	<u>858</u>

Обмеження в використанні грошових коштів відсутні.

5.6. Власний капітал (Форма №1-рядки 1400-1495)

Власний капітал підприємства складається із статутного капіталу (zareєстрований (пайовий) капітал – рядок 1400) у розмірі 7000 тис. грн., резервного капіталу в сумі 34 тис. грн., та нерозподіленого прибутку в сумі 428 тис. грн.

Учасниками товариства є резидент України ТОВ «Дніпровські Кручі» (ЄДРПОУ 35209388), якому належить частка 0,1% та Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (нерезидент, юридична компанія за законодавством Белізу), якій належить частка статутного капіталу 99,9%. Розмір статутного капіталу Товариства відповідає встановленим законодавством вимогам до професійних учасників ринку цінних паперів та становить 7000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2016 оголошений статутний капітал повністю сплачений.

Учасники	2017	2016
ТОВ «Дніпровські Кручі»	7	7
Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД	6993	6993
	<u>7000</u>	<u>7000</u>

Резервний капітал утворюється в сумі 25% від статутного капіталу, при цьому річні відрахування встановлюються в розмірі не менше 5% від суми чистого прибутку.

5.7. Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги (Форма №1-рядок 1615)

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включає:

	2017	2016
Заборгованість по оплаті послуг	8	52
	<u>8</u>	<u>52</u>

5.8. Поточні забезпечення (Форма №1-рядки 1660)

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включають:

	2017	2016
Поточні забезпечення (Резерв на оплату відпусток)	118	111
	<u>118</u>	<u>111</u>

5.9. Чистий дохід від реалізації послуг (Форма №2-рядок 2000)

Дохід від реалізації послуг за рік, що завершився становить

	2017	2016
Послуги депозитарної установи	1006	1313
	<u>1006</u>	<u>1313</u>

5.10. Собівартість реалізованих послуг становить (Форма №2-рядок 2050)

Собівартість реалізованих послуг за рік, що завершився 31.12.2017 становить

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Послуги охорони	-	7
Комунальні послуги	17	46
Оренда приміщення	72	229
Заробітна плата та нарахування	220	226
Послуги депозитарію	53	14
Оренда майна та обслуговування виробничого процесу	35	34
	<u>397</u>	<u>556</u>

5.11. Інші операційні доходи (Форма №2-рядок 2120)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Дохід від продажу іноземної валюти і курсові	44	65
Вілсотки на залишок грошових коштів на рахунок	8	4
	<u>52</u>	<u>69</u>

5.12. Адміністративні витрати (Форма №2-рядок 2130)

Адміністративні витрати за рік, що завершився складають:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Амортизація ОС, НМА	6	3
Послуги охорони	-	6
Оренда приміщення	144	227
Комунальні послуги	35	48
Телефонний зв'язок	1	1
Інформаційно-консульт., аудиторські та інші проф.послуги	11	10
Заробітна плата та нарахування	237	225
Банківські послуги	1	2
Оренда майна і обслуговування	14	59
Інші витрати	15	9
	<u>464</u>	<u>590</u>

5.13. Інші операційні витрати (Форма №2-рядок 2180)

Інші операційні витрати за рік, що завершився складають:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Медичне страхування співробітників та інші витрати	42	35
Витрати від продажу іноземної валюти і курсові	21	9
	<u>63</u>	<u>44</u>

5.14. Витрати (дохід) з податку на прибуток (Форма №2-рядок 2300)

Витрати з податку на прибуток за рік, що завершився складають:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Поточний податок на прибуток	24	35
Витрати з податку на прибуток	<u>24</u>	<u>35</u>

5.15. Інші надходження грошових коштів (Форма №3-рядок 3095)

<u>2017</u>	<u>2016</u>
-------------	-------------

Отримані відсотки на залишок коштів на поточних рахунках
Дивіденди сторонніх організацій(виплати через депозитарну
установу)

109	51
<u>109</u>	<u>51</u>

5.16. Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (Форма №3-рядок 3118)

Податок на доходи фізичних осіб і військовий збір

<u>2017</u>	<u>2016</u>
75	73

<u>75</u>	<u>73</u>
-----------	-----------

5.17. Інші витрачання грошових коштів (Форма №3-рядок 3190)

Оплата послуг банку і інші витрати

<u>2017</u>	<u>2016</u>
113	55

<u>113</u>	<u>55</u>
------------	-----------

6. Розкриття іншої інформації

6.1 Умовні зобов'язання.

6.1.1. Судові позови

В 2017 році та на дату затвердження фінансової звітності Товариство та його посадові особи не мають існуючих та потенційних судових позовів.

6.1.2. Оподаткування

На економіку України впливають як ринкові коливання та зниження темпів розвитку світової економіки, так і внутрішні чинники – політика та дії уряду, спрямовані на реформування адміністративної та правової систем країни. Система оподаткування в Україні постійно розвивається. Українські податкові закони та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, і часом суперечливі. При цьому трактування податковими органами положень податкового законодавства стосовно операцій діяльності підприємства може не співпадати з їх трактуванням керівництвом підприємства, що може спричинити за собою донарахування податків, відповідних штрафів і пені, суми яких можуть бути значними. Тим не менш, керівництво Товариства вважає, що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані та сплачені в повному обсязі, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

6.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;

- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Відповідно до МСБО 24 пов'язаною особою з ТОВ «ФОНД - МАРКЕТ» є Компанія ПРОБЛЮ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД (нерезидент, юридична компанія за законодавством Белізу), якій належить частка статутного капіталу Товариства в розмірі 99,9%, а також керівник товариства. Протягом 2017 року ніяких операцій з пов'язаними особами ТОВ «ФОНД –МАРКЕТ» не проводились, крім нарахування і виплати заробітної плати директору Юрченко І.П. в сумі 7,5 тис.грн..

6.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

6.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (повідомлення в засобах масової інформації, мережі інтернет тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

6.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Товариство не має відсоткових фінансових інструментів, в тому числі активів розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

6.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

6.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Станом на звітну дату вартість чистих активів ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ», розрахована відповідно до "Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. N485, відповідає вимогам ст.144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 року № 435 –IV.

6.5. Події після звітної дати

Немає ніяких подій після дати балансу, які можуть призвести до значного коригування фінансової звітності та/або поставити під загрозу діяльність підприємства.

Директор ТОВ «ФОНД-МАРКЕТ»

Головний бухгалтер



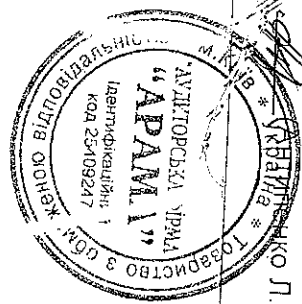
Юрченко І.П.



32
32 01190817 900-1

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

(ІНДИВІДУАЛЬНО ПІДПИСАНО)



окремі документи, що надані, не є підписом і печаткою
аркхиві