Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

Учасникам та керівним посадовим особам
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНА
КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ»,
НКЦПФР та НБУ

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Умовно-позитивний

м. Київ 10 лютого 2017 року

щодо річної фінансової звітності

Приватного акціонерного товариства Інвестиційна компанія «Ромекс-Інвест»

станом на 31.12.2016 р. за 2016р.

код ЄДРПОУ 23725243, що зареєстрована за адресою:
04074, м. Київ, вул. Автозаводська, буд. 2
станом на 31.12.2016р.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ»
станом на 31.12.2016р. за 2016 р.

10.02.2016 р.

м. Київ

1.1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку повного комплекту річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» (далі по тексту– ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» або Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2016 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2016 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2016 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/. Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2016 р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

1.2. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та учасника ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

1.3. Вступний параграф:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2016 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

1.3.1.Основні відомості про Товариство

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ»
Скорочена назва підприємства	ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ»
Організаційно-правова форма підприємства	Приватне акціонерне товариство
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	23725243
Місцезнаходження:	04074, м. Київ, вул. Автозаводська, буд. 2
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 23.10.1995 р.

Ліцензії	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: Брокерська діяльність, ліцензія серії АЕ № 294478, строк дії з 22.10.2014 р. необмежений, дата прийняття рішення 14.10.2014 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: Дилерська діяльності, ліцензія серії АЕ № 294479, строк дії з 22.10.2014 р. необмежений, дата прийняття рішення 14.10.2014, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність: Депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія серії АЕ № 286550 від 08.10.2013р., строк дії з 12.10.2013р. необмежений, дата видачі 08.10.2013 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; Генеральна ліцензія Національного банку України на здійснення валютних операцій від 24 березня 2015 року №148.
Номер запису в ЄДР	№ 1 070 105 0003 001257
Основні види діяльності КВЕД:	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадянської думки.
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій	Свідоцтво № 23/1/2012 дата реєстрації 07 лютого 2012 року, дата видачі 19 липня 2012 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку про реєстрацію випуску акцій у кількості 142160000 (чотирнадцять мільйонів двісті шістнадцять тисяч) штук номінальною вартістю 0,5 грн. (П'ятдесят копійок) кожна на загальну суму 7 108 000 грн. (Сім мільйонів сто вісім тисяч грн.)
Статут	Затверджено загальними зборами акціонерів ПрАТ « ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» від 29 квітня 2013 року, протокол №35. Зареєстровано Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві від 23.09.2013 року, номер запису 10691070017028925

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства", Постанови Правління Національного банку України №962 від 29 грудня 2015 року, Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською

палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовував як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевіреній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

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

1.4. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2016 року;
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Фінансова звітність Товариства за 2016 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

1.5. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2016 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2016 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2016 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2016 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2016 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2016 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

1.6. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2013), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 304/1 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

1.7. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010р., розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України.

Облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обгрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

1.8. Обмеження обсягу роботи аудитора

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» перед складанням фінансової звітності за 2016 рік згідно Наказу № 01122016-Б від 01.12.2016 р., оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

1.9. Незгода з управлінським персоналом

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансовій звітності Товариства резер сумнівних боргів у 2016 році не нараховувався, Баланс не містить даних про відстрочені податко активи, або зобов'язання Товариства. Отже, для розкриття цієї інформації необхідно визначитись обліковій політиці Товариства згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності.

1.10. Умовно-позитивна думка

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2016 року, а саме: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.» (Форма № 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.» (Форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2016р. (Форма №3), «Звіт про власний капітал за 2016 р.» (Форма №4) та «Примітки до фінансової звітності за 2016 р.» /форми фінансової звітності додаються/.Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пунктах 2.5.1. ,2.5.2. параграфу 2.5. «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату згідно з принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

1.11. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливлює вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2016 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1 Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2016 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2016 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2016 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2016 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

В 2016 році Товариство дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Товариства за 2016 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві

відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2016 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2016 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Товариством за період з 01.01.2016 року до 31.12.2016 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2016 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Первісна вартість нематеріальних активів на Товаристві станом на 31 грудня 2016 року становить 26 тис. грн., накопичена амортизація становить 16 тис. грн., залишкова вартість становить 10 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2016 року становлять 95 тис. грн.

Основні засоби станом на 31 грудня 2016 року в балансі Товариства за залишковою вартістю становлять 4 тис. грн.

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.

Станом на 31.12.2016 року запаси Товариства відсутні.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості

Аналіз даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2016 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з Інструкцією "Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків", затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, що відображена в рядку 1125 балансу становить 153 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 54 тис. грн.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2016 року в балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті становить 3 тис. грн. з яких 1 тис. грн. становить готівка.

Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2016 року становлять 6895 тис. грн.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

На Товаристві у 2016 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносяться безпосередньо на результат діяльності.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016 р. відсутні.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2016 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 32 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2016 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги відсутня;
- розрахунками з бюджетом – 8 тис. грн.;
- у тому числі з податку на прибуток – 6 тис. грн.;
- розрахунками зі страхування – 2 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці – 9 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 2 тис. грн.

Поточні забезпечення становлять 11 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „ Статутний капітал ".

Відповідно до Статуту ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» затвердженого загальними зборами акціонерів ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» протокол № 35 від 29 квітня 2013 року статутний капітал товариства сформований за рахунок грошових внесків Засновників (Учасників) в Товаристві у розмірі 7 108 000,00 грн. (Сім мільйонів сто вісім тисяч гривні 00 копійок).

Перелік Учасників/Акціонерів ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ»

№	Учасник, ПІБ	Кількість акцій, шт.	% у Статутному капіталі Товариства
1	Кукурудза Ігор Володимирович	1 411 196	9,92681
2	Донченко Ірина Миколаївна	804 804	5,661255
3	Бондарчук Юрій Вікторович	12 000 000	84,41193
4	Букесов Олександр Михайлович	4	0,00003

Відповідно до Свідоцтва «Про реєстрацію випуску акцій» виданого Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку № 23/1/2012 від 07 лютого 2012 року зареєстрований випуск простих іменних акцій на загальну суму 7 108 000,00 грн. (Сім мільйонів сто вісім тисяч гривні 00 копійок), номінальною вартістю 0,5 грн. (50 копійок) у кількості 14 216 000 шт. (Чотирнадцять мільйонів двісті шістнадцять тисяч штук), форма існування – бездокументарна.

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал сформовано повністю, що становить 7 108 000,00 грн. (Сім мільйонів сто вісім тисяч гривні 00 копійок).

Величина статутного капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 7 108 000,00 грн.;

Сплачений статутний капітал – 7 108 000,00 грн.;

Неоплачений капітал - відсутній.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 7182 тис. грн. та складається з:

- зареєстрований (пайовий) капітал – 7108 тис. грн.;
- резервний капітал – 106 тис.грн;
- непокритий збиток – 32 тис. грн.

Станом на 01.01.2016 р. непокритий збиток Товариства становив 58 тис. грн. За результатами діяльності в 2016 році Товариством отримало прибуток у розмірі 26 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. непокритий збиток Товариства становив 32 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7108	7108
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	106	106
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(58)	(32)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього	1495	7156	7182

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2016 року складають:

Необоротні активи	109 тис. грн.
Оборотні активи	7105 тис. грн.
РАЗОМ активи	**7214 тис. грн.**
Поточні зобов'язання	32 тис. грн.
РАЗОМ зобов'язання	**32 тис. грн.**
Чисті активи:	
РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання	7182 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. вартість чистих активів складає 7182 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2016 року та звіт про фінансові результати за 2016 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1.Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Товариства може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

К абс.л 01.01.2016 р. = (4337+23)/37=117,838

К абс.л 31.12.2016 р. = (6895+3)/32=215,5625

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

К заг.лікв. 01.01.2016 р.= 7177/37=193,973

К заг.лікв. 31.12.2016 р.= 7105/32=222,031

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та прирівняних до них коштів до сукупних активів Товариства:

К авт. 01.01.2016 р.= 7156/7193=0,9949

К авт. 31.12.2016 р.= 7182/7214=0,9956

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5…1,0:

К покр. 01.01.2016 р. = 37/7156=0,0052

К покр. 31.12.2016 р. = 32/7182=0,0045

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Товариства:

К рент. 31.12.2016 р. = 26/7203,5=0,0036

Основні показники фінансового стану Товариства станом на 01.01.2016 року та на 31.12.2016 року наведені в таблиці.

Таблиця

ПОКАЗНИК	***Оптимальне значення***	***ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ***	
		На 01.01.2016 р.	***На 31.12.2016 р.***
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25…0,5	117,838	215,5625
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	193,973	222,031
3.Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,9949	0,9956
4. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,0052	0,0045
5. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	0,0036

Виходячи з наслідків проведеного аудиту, аудитори підтверджують, що надана інформація дає достовірне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

2.2 Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ПрАТ «ІК «РОМЕКС-ІНВЕСТ» внаслідок шахрайства.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацію, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

2.3. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацію, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

2.4. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Господарський кодекс визначає корпоративні права як права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України. Склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

2.5 Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами , зокрема:

№	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку з Товариством
1	Бондарчук Юрій Вікторович	Країна реєстрації: Україна	Акціонер Товариства, Депонент депозитарної установи.
2	Донченко Ірина Миколаївна	Країна реєстрації: Україна	Акціонер Товариства, керівник Товариства, Депонент депозитаної установи, Сторона за Договором купівлі-продажу цінних паперів.

Аудиторами було отримана інформація про те,що на протязі 2016 року Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов'язаним сторонам, а саме:

1. Бондарчуку Юрію Вікторовичу. як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №707-ДУ від 29 серпня 2014 року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору;
2. Донченко Ірині Миколаївні, як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №685-ДУ від 11 жовтня 2013 року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору.

Реалізації Товариством цінних паперів пов'язаним сторонам за 2016 рік не було.
Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами складає 173 тис. грн.
Станом на 31.12.2016 р. кредитів та позик від пов'язаних осіб немає.

2.6. Події після дати балансу

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

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацію, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Загальний висновок

Враховуючи вищенаведені аудиторські докази, керуючись Законом України „ Про аудиторську діяльність ", Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення,необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Товариства;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Товаристві обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

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

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства протягом 2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, а також фінансові результати за 2016 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності України.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва підприємства	Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Скорочена назва підприємства	ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	30687076
Юридична адреса	45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101
Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності	№ 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть	Серія П 000352 від 12.02.2016 року, строк дії з 12.02.2016 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	
Сертифікат аудитора	Давиденко Т.М. сертифікат - № 006583 від 02.07.2009 р., строк дії від 02.07.2009 р. до 02.07.2019р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	від 01.02.2017 р. № 01/02-2
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 01.02.2017 р. по 10.02.2017 р.

Приватне підприємство
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Заступник Директора
Приватного підприємства
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»

М.П.

Т.М. Давиденко

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2017 01 01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"	за ЄДРПОУ 23725243
Територія	М.КИЇВ	за КОАТУУ 8038000000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД 66.12
Середня кількість працівників	1 5	
Адреса, телефон	вулиця Автозаводська, буд. 2, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04074 3618458	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10	10
первісна вартість	1001	26	26
накопичена амортизація	1002	16	16
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	95
Основні засоби	1010	6	4
первісна вартість	1011	44	44
знос	1012	38	40
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**	**16**	**109**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 763	153
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	54	54
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	4 337	6 895
Поточні фінансові інвестиції	1165	23	3
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	1
Готівка	1167	23	2
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат			

	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	7 177	7 165
Усього за розділом II	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	7 193	7 214
Баланс			

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	7 108	7 108
Зареєстрований (пайовий) капітал	1401	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Додатковий капітал	1411	-	-
Емісійний дохід	1412	-	-
Накопичені курсові різниці	1415	106	106
Резервний капітал	1420	(58)	(332)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	(-)	(-)
Неоплачений капітал	1430	(-)	(-)
Вилучений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	7 156	7 182
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	-	-
Пенсійні зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1521	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
Благодійна допомога	1530	-	-
Страхові резерви	1531	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1605	-	-
Векселі видані	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1615	27	-
товари, роботи, послуги	1620	2	8
розрахунками з бюджетом	1621	2	6
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	2
розрахунками зі страхування	1630	-	9
розрахунками з оплати праці	1635	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	8	11
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	37	32
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	7 193	7 214
Баланс			

Керівник **Донченко Ірина Миколаївна**

Головний бухгалтер **Стеба Світлана Леонідівна**

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

			КОДИ		
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	20
		за ЄДРПОУ	23725243		

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	406	521
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(117)	(231)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	289	290
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	49
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	49
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(253)	(275)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(4)	(55)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	55
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	32	9
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	32	9
прибуток	2295	(-)	(-
збиток	2300	(6)	(2)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	26	7
прибуток	2355	(-)	(-
збиток			

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**	26	7

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	4
Витрати на оплату праці	2505	140	116
Відрахування на соціальні заходи	2510	31	40
Амортизація	2515	2	7
Інші операційні витрати	2520	78	163
Разом	**2550**	253	330

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 Донченко Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер Стеба Світлана Леонідівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"

(найменування)

КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2017 01 01
за ЄДРПОУ	23725243

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	244	281
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	69	67
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(106)	(97)
Праці	3105	(101)	(96)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28)	(48)
Зобов`язань з податків і зборів	3115	(28)	(32)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(70)	(54)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-20	21
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	200	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

	3250	-	-
Інші надходження	3255	(200)	(-)
Витрачання на придбання:	3260	(-)	(-)
фінансових інвестицій	3270	(-)	(-)
необоротних активів	3275	(-)	(-)
Виплати за деривативами		(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3280	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3290	(-)	-
Інші платежі	**3295**	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	-
Власного капіталу	3305	-	-
Отримання позик			-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	
Витрачання на:	3345	(-)	(-)
Викуп власних акцій	3350	-	-
Погашення позик	3355	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3365	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди			
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**	-20	21
Залишок коштів на початок року	3405	23	2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3	23

Керівник _____ **Донченко Ірина Миколаївна**

Головний бухгалтер _____ **Стеба Світлана Леонідівна**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
за ЄДРПОУ	23725243		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "РОМЕКС-ІНВЕСТ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2016 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	7 108	-	-	106	(58)	-	-	7 156
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 108	-	-	106	(58)	-	-	7 156
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26	-	-	26
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ума чистого прибутку а матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	26	-	-	26
Залишок на кінець року	**4300**	7 108	-	-	106	(32)	-	-	7 182

Керівник _____ **Донченко Ірина Миколаївна**

Головний бухгалтер _____ **Стеба Світлана Леонідівна**

Примітки

до фінансової звітності

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ» за 2016 рік.

(в тис. грн.)

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «РОМЕКС-ІНВЕСТ» (ПрАТ «ІК «Ромекс-Інвест»), далі - «Товариство» є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, зареєстроване Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 23.10.1995 року, номер запису в ЄДРПОУ 1 070 105 0003 001257.

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником фондового ринку і здійснює надання посередницьких послуг за договорами по цінних паперах.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- дилерська діяльність з торгівлі цінними паперами;
- брокерська діяльність з торгівлі цінними паперами;
- депозитарна діяльність.

Професійна діяльність на фондовому ринку здійснюється виключно на підставі ліцензії, що видається Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: Брокерська діяльність, ліцензія серії АЕ № 294478, строк дії з 22.10.2014 р. необмежений, дата прийняття рішення 14.10.2014 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;

Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: Дилерська діяльності, ліцензія серії АЕ № 294479, строк дії з 22.10.2014 р. необмежений, дата прийняття рішення 14.10.2014, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;

Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність: Депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія серії АЕ № 286550 від 08.10.2013р., строк дії з 12.10.2013р. необмежений, дата видачі 08.10.2013 Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Юридична адреса Товариства - Україна, 04074 м. Київ вул. Автозаводська, 2; офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство www.romex.kiev.ua; адреса електронної пошти: iryna@romex.kiev.ua.

Середня кількість працівників – 7.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) відповідно до положень МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності» та є фінансовою звітністю загального призначення.

Міжнародні стандарти які використані для складання фінансової звітності.

МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

МСФЗ 2 Платіж на основі акцій

МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу

МСФЗ 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

МСФЗ 7 Фінансові інструменти: розкриття інформації

МСФЗ 8 Операційні сегменти

МСФЗ 9 Фінансові інструменти

МСФЗ 10 Консолідована фінансова звітність

МСФЗ 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання

МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості

МСБО 1 Подання фінансової звітності

МСБО 2 Запаси

МСБО 7 Звіт про рух грошових коштів

МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки

МСБО 10 Події після звітного періоду

МСБО 12 Податки на прибуток

МСБО 16 Основні засоби

МСБО 17 Оренда

МСБО 18 Дохід

МСБО 19 Виплати працівникам

МСБО 23 Витрати на позики

МСБО 24 Розкриття інформації про зв'язані сторони

МСБО 27 Консолідована та окрема фінансова звітність

МСБО 28 Інвестиції в асоційовані підприємства

МСБО 32 Фінансові інструменти: подання

МСБО 36 Зменшення корисності активів

МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

МСБО 38 Нематеріальні активи

МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2016 року
- звіт про сукупний дохід за 2016 рік
- звіт про зміни у власному капіталі за 2016рік
- звіт про рух грошових коштів за 2016 рік
- примітки до фінансової звітності за 2016 рік

Для правдивого відображення фінансового становища і результатів діяльності Товариства при складанні фінансових звітів дотримано:

- основи безперервності діяльності;
- основи нарахування;
- окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;
- окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;
- послідовності подання інформації;
- зіставності інформації.

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервної діяльності що означає, що керівництво не має наміру ліквідувати Товариство або припинити операції або не існує реальної альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність.

Визнанню належать всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям згідно з МСФЗ. Всі визнані активи та зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості або по справедливій вартості.

Для складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво проводило оцінку активів, зобов'язань, доходів та видатків на основі принципу обачності.

Розкриття інформації про облікові політики.

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності: ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, тобто активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або за справедливою вартістю компенсації, виданої на момент придбання а Зобов'язання – за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання.

СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ.

Нематеріальні активи.

Облік нематеріальних активів здійснювати у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Первісне визнання: нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

Оцінка після визнання: оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисного використання нематеріальних активів встановлений: відповідно строку призначення, інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, в т.ч. Ліцензії) відповідно до правовстановлюючого документа безстроковий.

Для податкового обліку встановити, якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації.

Амортизація нематеріальних активів: амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизувати за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, слід переоцінювати на кінець року, щоб визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

Основні засоби.

Облік основних засобів здійснювати у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Первісне визнання: об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю.

Оцінка після визнання: оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Встановлені наступні строки використання основних засобів:

Об'єкти основних засобів	Строк використання
земельні ділянки	-
капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
будівлі, споруди	20
машини та обладнання	5
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні	2

системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	
транспортні засоби	5
інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

Амортизація об'єктів основних засобів: амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Метод амортизації основних засобів встановити - прямолінійний метод.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Зменшувати балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, тоді і тільки тоді, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Підприємство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання.

Запаси.

Первісне визнання. Визнання запасів здійснювати за собівартістю. Собівартість включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у існуючий стан.

Подальша оцінка. На дату звітності запаси відображати за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінюються витрати на завершення і попередньо оцінюються витрати на збут. Оцінка запасів у разі їх вибуття проводиться методам FIFO – списуються запаси які надійшли першими.

Облік знецінення запасів. Собівартість запасів може виявитися невідшкодовуваною, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін.

Фінансові інструменти.

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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, 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.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

Протягом звітного 2016 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

Дебіторська заборгованість.

Визнання та оцінка.

Дебіторську заборгованість визнавати фінансовим активом (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінювати за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції.

Зменшення корисності.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначати як різницю між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створювати на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які потрібно розглянути при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

Суму збитків визнавати у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнуються за рахунок коригування резервів. Суму сторнування визнавати у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості списувати її за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та на рахунках в банках.

Податки на прибуток.

Витрати з податку на прибуток це сума витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу а саме 18 %.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку активів та 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 визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнавати з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансову вартість відстрочених податкових активів переглядати на кожну дату й зменшувати 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.

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Підприємство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Виплати працівникам.

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться :

- поточні виплати працівникам за відпрацьований час;
- поточні виплати працівникам за невідпрацьований час;
- виплати при звільненні працівників;
- інші виплати працівника .

Поточні виплати працівника за відпрацьований час включають : заробітну плату по окладу та тарифу , інші нарахування по оплаті праці, премії та інші заохочувані виплати.

Нарахована сума виплат працівника за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Поточні виплати працівника за невідпрацьований час включають щорічні відпустки та виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов' язання через створення забезпечення у звітному періоді.

Пенсійні зобов'язання.

У відповідності до українського законодавства утримувати внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховувати як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображати у періоді, в якому були надані працівниками послуги які надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнавати за методом нарахування. Дохід від реалізації цінних паперів відображати в момент списання цінних паперів у відповідності із випискою з рахунку цінних паперів незалежно від дати надходження коштів.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнавати у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Собівартість цінних паперів на витрати списувати з використанням методу FIFO.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Умовні зобов'язання та активи.

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, незначна. Умовні активи не визнавати. Стислу інформацію про умовний актив розкривати, коли надходження економічних вигод є

ймовірним.

ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ.

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів.

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи, а також вимоги податкового законадавства. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ.

Інформація про власний капітал Товариства: власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 7182 тис. грн.

Структура капіталу:

- Зареєстрований статутний капітал – 7108 тис. грн..
- Резервний капітал – 106 тис. грн.
- Непокритий збиток – 32 тис.грн.

Капітал Товариства підлягає державному регулювання та у відповідності з ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» повинен бути не менший ніж 7 млн. грн.

У 2016 році непокритий збиток зменшився на 26 тис. грн. У цілому показник Власного капіталу збільшився на 26 тис. грн. Всі зовнішні вимоги щодо капіталу Товариством виконані.

Розкриття інформації про активи Товариства станом на 31 грудня 2016 року.

Нематеріальні активи.

	Ліцензії	Інші НА	Всього
Балансова вартість на 31.12.2015р. у т.ч.	9	1	10
первісна вартість	11	15	16
Накопичена амортизація	2	14	10
Надходження за 2016р.			
Балансова вартість на 31.12.2016р. у т.ч.	9	1	10
Первісна вартість	11	15	26
Накопичена амортизація	2	14	16

На протязі 2016 року Товариство не придбавало нематеріальних активів. Загальна сума нематеріальних активів склала 26 тис.грн. Накопичена амортизація 16 тис. грн..

Оцінка на дату придбання – по вартості компенсації яка була сплачена продавцю.

Метод амортизації – лінійний метод.

На дату Балансу – оцінені по вартості придбання за мінусом амортизації.

Залишкова вартість –10 _ тис. грн. Амортизація на ліцензії не нараховувалась

(відповідно до правовстановлюючого документа термін дії ліцензій на депозитарну, брокерську та дилерську діяльність безстроковий).

Признаки втрати корисності відсутні.

Основні засоби.

Станом 31.12.2016р основні засоби представлені наступним чином

	Машини та обладнання	Інструменти та прилади	Інші основні засоби	Всього
Балансова вартість на 31.12.2015р. у т.ч.	-	6		6
Первісна вартість		7		7
Накопичена амортизація		1		1
Надходження за 2016р.	-	-	-	-
Балансова вартість на 31.12.2016р. у т.ч.		4		4
первісна вартість		7		7
Накопичена амортизація		3		3

Станом на 31.12.2015 р. та станом на 31.12.2016 р. відповідно Товариство має основні засоби, які повністю амортизовані, але придатні до використання. На протязі 2016 року Товариство не придбавало основних засобів.

Запаси.

На дату Балансу запаси на підприємстві відсутні.

Дебіторська заборгованість.

Заборгованість	Залишок на початок періоду 01.01.2016 тис. грн.	Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2763	153
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	54	54
інша поточна дебіторська		

заборгованість	-	-

Фінансові активи.

Модель бізнесу Товариства передбачає придбання та продаж фінансових активів, які представлені цінними паперами інших емітентів, а також іншими ніж цінні папери дольовими інструментами, з метою отримання прибутку від різниці ціни придбання та продажу, яка виникає в зв`язку з коливанням курсу цінних паперів а також інших чинників.

А тому на підставі моделі бізнесу Товариства, у відповідності із п.4.1.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов`язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції доступні для продажу, в т.ч.	16	17	-	-	6879	4320	6895	4337
акції	16	17	-	–	6879	4320	6895	4337
облігації	–	-	–	–	-	-	-	-

Категорії фінансових активів та зобов`язань.

Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки у складі прибутку(витрат) підприємства.

Дані фінансові активи призначені для торгівлі та обов`язково оцінюються за справедливою вартістю згідно МСФЗ №9. Відображені в статті Звіту про фінансовий стан «Поточні фінансові інвестиції».

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгівельну та іншу кредиторську заборгованість.

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов'язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Грошові кошти.

Фінансовий актив	Залишок на початок періоду 01.01.2016, тис.грн.	Залишок на кінець періоду на 31.12.2016, тис. грн.
Грошові кошти на рахунку у банку	23	2
У касі підприємства	-	1

Зобов`язання Товариства.

Всі зобов`язання Товариства є поточними, а тому оцінюються по сумі компенсації яку необхідно буде сплатити для погашення зобов`язань.

Поточні зобов`язання та забезпечення	Залишок на початок періоду 01.01.2016 року, тис. грн.	Залишок на кінець періоду на 31.12.2016 року, тис. грн.
За товари, роботи, послуги	27	-
За розрахунками з бюджетом	2	8
Розрахунки зі страхування	-	2
Розрахунки з оплати праці	-	9
Розрахунки за авансами отриманими	-	2
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	8	11

Розкриття інформації про сукупний дохід.

Фінансові доходи та витрати

Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

Дохід від реалізації	2016	2015
Дохід від реалізації товарів, робіт,послуг	406	521
Всього доходи від реалізації	406	521
Собівартість реалізації	2016	2015
Собівартість товарів, робіт,послуг	117	231
Всього	117	231

Інші доходи, інші витрати.

Інші доходи	2016	2015
Інші операційні доходи (дохід від зміни вартості активів,які оцінюються за справедливою вартістю	-	49
Всього	-	49
Інші витрати	2016	2015
Інші витрати(витрати від зміни вартості активів,які оцінюються за справедливою вартістю	-	55
Інші витрати(списані грошові кошти у банку, що знаходиться у стані ліквідації)	4	-
Всього	4	55

Адміністративні витрати.

	2016	2015
Витрати на персонал	171	156

Матеріальні витрати	2	4
Інші	80	115
Всього адміністративних витрат	253	275

Пов`язані сторони

Пов'язані сторони включають акціонерів, управлінський персонал та близьких членів їх сім'ї , асоційовані компанії та компанії під спільним контролем власників.

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичноїособи	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
1	Бондарчук Юрій Вікторович	Країна реєстрації: Україна.	Акціонер Товариства, Депонент депозитарної установи.
2	Донченко Ірина Миколаївна	Країна реєстрації: Україна.	Акціонер Товариства, керівник Товариства, Депонент депозитарної установи, Сторона за Договором купівлі-продажу цінних паперів

На протязі 2016 р Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов`язаним сторонам:, а саме:

Бондарчуку Юрію Вікторовичу, як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №707-ДУ від «29» серпня 2014 року року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору.

Донченко Ірині Миколаївні, як Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №685-ДУ від «11» жовтня 2013 року, який діє до дати розірвання за ініціативою Сторін Договору.

Реалізації Товариством цінних паперів пов'язаним сторонам за 2016 рік не було.

Станом на 31.12.2016 р. дебіторська заброгованість з пов`язаними сторонами складає 173 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. кредитів та позик від пов'язаних осіб немає .

Витрати, пов'язані з податком на прибуток.

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2016 році складала 18%. За 2016 р. податок на прибуток 6 тис.грн.

Тимчасові та постійні податкові різниці – не розраховувались, як і відклалені податкові активи та зобов'язання.

Рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів за 2016р. складено Товариством за вимогами МСБО 7 на основі прямого методу, згідно з яким, розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосування даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з регістрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Чистий рух коштів від операційної діяльності складає: - 20 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає за 2016 рік: надходження від реалізації цінних паперів – 200 тис.грн., витрачання на придбання фінансових інвестицій – 200 тис. грн.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає: немає.

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висуваються інші претензії.

Управління ризиками.

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення

позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу з метою виконання вимог щодо показників пруденційних нормативів.

Події після звітної дати.

Після 31 грудня 2016 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалася подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства, а також привести до зміни в оцінці активів та зобов»язань на дату Балансу.

Генеральний директор

ПрАТ «ІК «Ромекс-Інвест» _____ Донченко І.М.