

**КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 року**

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	2015рік	2014рік
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4	26651	25192
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	5	(14609)	(14431)
Валовий прибуток (збиток)		12042	10761
Інші доходи	6	69	148
Інші фінансові доходи	6	543	246
Адміністративні витрати	7	(8450)	(5352)
Інші витрати	6	(393)	(716)
Інші фінансові витрати	6	-	(572)
Прибуток(збиток) від основної діяльності до оподаткування:		3811	4515
Витрати з податку на прибуток	8	(785)	(1017)
Дохід з податку на прибуток			
Прибуток(збиток) за рік від діяльності, що триває		3026	3498
Інші сукупні прибутки та збитки		-	-
Усього сукупний прибуток за рік		3026	3498
Прибуток (збиток) на акцію (у грн.) базисний та розбавлений		31,96	36,94

Підписано та затверджено до випуску згідно повноважень Президент

Ю.Б. Ямшанов

Гол. бухгалтер

А.А. Безсмертна

**Консолідований БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.**

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	На 31.12.15р.	На 31.12.14р.
1	2		
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи:	9	17	1
Основні засоби	10	23438	23003
Довгострокова дебіторська заборгованість	6	1150	909
Інвестиційна нерухомість	11	799	851
Відстрочені податкові активи	8	-	24
Усього непоточних активів		25404	24788
Поточні активи			
Запаси	12	501	293
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	13	7685	4419
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток		569	563
Грошові кошти та їх еквіваленти:	14	3020	3730
Інші поточні активи	15	61	124
Усього поточних активів		11836	9129
ВСЬОГО АКТИВІВ		37240	33917

КАПІТАЛ та ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал			
Акціонерний капітал	16	47	47
Резервний капітал	16	3142	3142
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17	32149	28946
Усього капіталу		35338	32135
Непоточні зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	8	10	-
Усього непоточних зобов'язань		10	-
Поточні зобов'язання			
Короткострокові (поточні) забезпечення	18	184	91
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	20	1006	1445
Кредиторська заборгованість по розрахунках з учасниками	19	60	57
Інші поточні зобов'язання	15	642	189
Усього поточних зобов'язань		1892	1782
Усього зобов'язань		1902	1782
ВСЬОГО КАПІТАЛУ та ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		37240	33917

Підписано та затверджено до випуску згідно повноважень

Президент

Ю.Б.Ямшанов

Гол. бухгалтер

А.А.Безсмертна

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2015року

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	2015 рік	2014 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Надходження грошових коштів від клієнтів		30779	28729
Грошові кошти сплачені постачальникам та працівникам		(21142)	(16143)
Інші надходження грошових коштів	14	699	44
Сплачені податки, збори, єдиний соціальний внесок, крім податку на прибуток		(6991)	(7427)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(830)	
Інші витрачання грошових коштів	14	(707)	(1494)
<i>Чисті грошові кошти від операційної діяльності</i>		1808	3709
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		-	111
Придбання основних засобів		(2760)	(3974)
Отримані відсотки		302	246
Інші надходження	14	-	32
<i>Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності</i>		(2458)	(3685)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Виплачені дивіденди		87	88
<i>Чисті грошові кошти, використані в фінансовій діяльності</i>		(87)	(88)
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів за рік		(737)	(64)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	14	3730	3761
Вплив зміни курсів на залишок коштів		27	33
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	14	3020	3730

Підписано та затверджено до випуску згідно повноважень Президент

Гол. бухгалтер

Ю.Б. Ямшанов

А.А. Безсмертна

**Консолідований Звіт про зміни у капіталі
за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року**

(в тисячах українських гривень)

	Примітка	Акціонерний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього власний капітал
Залишок на 01.01.2014 року	16,17	47	3142	25547	28736
Коригування	18			(4)	(4)
Скоригований залишок на початок року		47	3142	25543	28732
Усього сукупний прибуток (збиток) за рік				3498	3498
Виплати власникам дивіденди				(95)	(95)
Залишок на 31.12.2014 року		47	3142	28946	32135
Коригування:	18			272	272
Скоригований залишок на початок 2015 року		47	3142	29218	32407
Усього сукупний прибуток (збиток) за рік				3026	3026
Виплати власникам				(95)	(95)
Залишок на 31.12.15 року		47	3142	32149	35338

Підписано та затверджено до випуску згідно повноважень Президент

Ю.Б. Ямшанов

Гол. Бухгалтер

А.А.Безсмертна

**ПРИМІТКИ ДО консолідованої ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 року**

Зміст приміток

	Стор.
1. Організація	1
2. Основа надання інформації	1
3. Основні принципи бухгалтерського обліку	2
4. Дохід від реалізації	11
5. Собівартість реалізації	11
6. Інші доходи, інші фінансові доходи, інші фінансові витрати, інші витрати ...	11
7. Адміністративні витрати	12
8. Податок на прибуток	13
9. Нематеріальні активи	13
10. Основні засоби	14
11. Інвестиційна нерухомість	15
12. Запаси	16
13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	16
14. Грошові кошти	17
15. Інші поточні активи та зобов'язання.....	18
16. Акціонерний(зарєєстрований) та резервний капітал	18
17. Нерозподілений прибуток.....	18
18. Короткострокові забезпечення	19
19. Кредиторська заборгованість по розрахунках з учасниками.....	19
20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19
21. Торговельна та інша кредиторська заборгованість не погашена в строк...	20
22. Умовні зобов'язання	20
23. Розкриття інформації про пов'язані сторони	21
24. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	22
25. Справедлива вартість фінансових інструментів	25
26. Звітність за сегментами	25
27. Події після балансу	28

1. Організація

Акціонерне товариство «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ" (далі Підприємство) засноване у 1995р. Відповідно до вимог закону України «Про акціонерні товариства» у 2011 році перетворене з закритого акціонерного товариства(ЗАТ) на публічне акціонерне товариство (ПАТ), яке стало його правонаступником.

Основним видом діяльності, яким займається Публічне акціонерне товариство «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» (скорочено ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ», далі по тексту – «Підприємство»), товариство, є: діяльність у сфері інжинірингу. Підприємство знаходиться за адресою: Україна, м. Київ, вул. Мечникова, 3.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2014 р. та 31.12.2015 р. становила 35 осіб.

У 2008 році Підприємство виступило засновником ТОВ «Медінвест Ріелестейт» - 100% статутного капіталу. Основним видом діяльності створеного підприємства є – надання нежитлових приміщень в операційну оренду під офіси. Адреса ТОВ «Медінвест Ріелестейт»: м. Київ, вул. Мечникова, 3.

Кількість працівників дочірнього підприємства станом на 31.12.14р. та 31.12.2015р. становила 37 та 45 осіб відповідно.

Підприємство(материнське) та ТОВ «Медінвест Ріелестейт»(дочірнє підприємство) утворюють Групу.

2. Основа надання інформації

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

Консолідована фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Консолідована фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством материнського та дочірнього підприємств шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

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

Основа консолідації

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Групи у складі Підприємства-материнського підприємства та її дочірньої компанії за станом на 31 грудня 2015.

Фінансова звітність дочірньої компанії підготовлена за той самий звітний період, що й звітність Підприємства – материнської компанії на основі послідовного застосування облікової політики для

всієї Групи. Всі внутрішньогрупові залишки, операції, нереалізовані доходи та витрати, що виникають в результаті здійснення операцій усередині Групи, і дивіденди повністю виключені.

Зміна частки участі в дочірній компанії без втрати контролю враховується як операція з капіталом.

Якщо Підприємство втрачає контроль над дочірньою компанією, вона:

- припиняє визнання активів і зобов'язань дочірньої компанії;
- припиняє визнання балансової вартості неконтрольованих часток участі;
- припиняє визнання накопичених курсових різниць, відображених в капіталі;
- визнає справедливую вартість отриманої винагороди;
- визнає справедливую вартість інвестиції, що залишилась;
- визнає утворений в результаті операції результат у складі прибутку або збитку;
- перекласифікує частку материнської компанії у компонентах, раніше визнаних у складі іншого сукупного доходу, до складу прибутку або збитку або нерозподіленого прибутку відповідно до конкретних вимог.

Разом із консолідованою звітністю Групи Підприємство складає та подає свою окрему фінансову звітність.

Використання оцінок та припущень.

При підготовці фінансової звітності Група робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості, визнання відстрочених податкових активів, створення забезпечень майбутніх виплат та платежів.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином: *торговельна та інша дебіторська заборгованість: станом на 31.12.14р. – 4419 тис. грн.; станом на 31.12.2015р. – 7685 тис. грн.*

Функціональна валюта.

Функціональною валютою консолідованої фінансової звітності Групи є українська гривня.

3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Група визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Група визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Група оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків у банках.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця 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 створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Група розглядає при визначенні того, чи є у нього 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.

Сума збитків визнається 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 сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Група відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Група оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові інвестиції у дочірні підприємства відображаються за методом участі у капіталі у консолідованій звітності. Відповідно до параграфа 38 МСБО 27 «коли суб'єкт господарювання складає окрему фінансову звітність, він обліковує інвестиції у дочірні, спільно контрольовані і в асоційовані підприємства або: а) за собівартістю, або б) відповідно до МСФЗ 9». При складанні окремих фінансових звітів вартість фінансових інвестицій за методом участі в капіталі коригується відповідно до справедливої вартості з відображенням дооцінки у складі власного капіталу або до собівартості.

Згідно з МСБО 39, інвестиція розглядається як фінансовий актив, доступний для продажу і має оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням дооцінки у складі власного капіталу.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Група відносить облігації та векселі, що їх Група має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Група оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові зобов'язання

Кредити банків, торговельна кредиторська заборгованість

Первісно фінансові зобов'язання визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби

Група визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, виконання робіт, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати.

Група не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активом.

Амортизація основних засобів.

На дату переходу на МСФЗ Група застосовувала прямолінійний метод амортизації. Амортизація основних засобів Групи нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

Будівлі – 2%;

Машини та обладнання(обчислювальна техніка) - 50%;

Транспортні засоби - 8-20%;

Меблі – 25%;

Інші - 8-10%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням

щорічної норми 10%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Група оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Група зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Група 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 переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Ознаки знецінення. *Зовнішні:*

- Значне зниження ринкової вартості активу;
- Значні негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному чи законодавчому середовищі, у якому працює Група;
- Зростання відсоткових ставок або інших ринкових норм дохідності, які впливають на оцінку рентабельності активів Групи;
- Оголошені чисті активи Групи перевищують її ринкову капіталізацію.

Внутрішні:

- Моральне старіння чи фізичний знос, що впливають на актив;
- Значні негативні зміни, що впливають на актив, такі як плани припинити чи реструктуризувати окремі види діяльності;
- Система внутрішньої звітності показує чи прогнозує низькі показники роботи окремих активів чи організаційних одиниць.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Група відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Групи або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Якщо ж вони не можуть бути продані окремо, то об'єкт визнається інвестиційною нерухомістю у випадку, якщо співвідношення між цими частками становить не більше 10%. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі собівартості(за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності) у відповідності до МСБО №16.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Група класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Оренда

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Група як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Групи щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Група визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Групи за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності 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 річної звітності 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. Група визнає поточні та

відстрочені податки як витрати або дохід і включає 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.

Група визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Група має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Виплати працівникам

Група визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Група визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Група утримує внески із заробітної плати працівників у вигляді єдиного соціального внеску до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Група капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Умовні зобов'язання та активи.

Група не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Група не

визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Прийняття нових стандартів.

При складанні консолідованої фінансової звітності Група застосувала всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2015 року, розміщені на сайті Міністерства фінансів України: <http://www.minfin.gov.ua>

Стандарти та інтерпретації, які були прийняті(змінені) та ефективна дата яких настає у 2015 році або пізніше

№п/п	Назва стандарту	Суть зміни	Дата обов'язкового застосування	Можливість дострокового застосування	Оцінка впливу на фінансову інформацію	Застосування Підприємством у 2015р.
1.	МСБО(ІАС)1 «Подання фінансової звітності»	Поправка щодо професійного судження при прийнятті рішень про відображення інформації у фінзвітності	01.01.2016р	так	впливає	так
2.	МСБО(ІАС)16 «Основні засоби»	Поправка щодо амортизації та строку корисного використання, щодо с/г активів	01.01.2016р	Так, перспективно	Суттєво не впливає	ні
3.	МСБО(ІАС)19 «Винагорода працівникам»	Поправка щодо визначення ставки дисконту на регіональному ринку	01.01.2016р	так	Не впливає	ні
4.	МСБО(ІАС)27 «Окрема фінансова звітність»	Поправка щодо застосування методу участі в капіталі в окремій фінзвітності	01.01.2016р	так	Впливає	ні
5.	МСБО(ІАС)28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Поправка щодо застосування методу участі в капіталі неінвесткомпанією інвестора до інвесткомпанії емітента.	01.01.2016р	так	Не впливає	ні
5.	МСБО(ІАС)34 «Проміжна фінансова звітність»	Поправка щодо розкриття інформації в інших компонентах проміжної фінансової звітності	01.01.2016р	так	Не впливає	ні
6.	МСБО(ІАС)38 «Нематеріальні	Поправка щодо амортизації та строку корисного	01.01.2016р	Так, перспективно	Суттєво не	ні

	активи»	використання			впливає	
7.	МСФЗ(IFRS)5 «Довгострокові активи, призначені для продажу та припинена діяльність»	Поправка щодо зміни пролажу на розподіл на користь власників або навпаки	01.01.2016	Так, перспективно	Суттєво не впливає	ні
8.	МСФЗ(IFRS)7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Поправки щодо контрактів на обслуговування фінансових активів, розкриття інформації в скороченій проміжній фінзвітності	01.01.2016	Так	Не впливає	ні
9.	МСФЗ(IFRS)10 «Консолідована фінансова звітність»	Поправка щодо звільнення від складання консолідованої фінансової звітності, щодо послуг, пов'язаних з інвестдіяльністю материнської компанії	01.01.2016	Так	Не впливає	ні
10.	МСФЗ(IFRS)11 «Спільна діяльність»	Поправка щодо обліку придбання частки участі у СП, коли така діяльність є окремим бізнесом	01.01.2016	Так, перспективно	Не впливає	ні
11.	МСФЗ(IFRS)12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах»	Поправка щодо розкриття інформації	01.01.2016	Так	Суттєво не впливає	ні
12.	МСФЗ(IFRS)14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання»	Новий. Встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання	01.01.2016	Так	Не впливає	ні
13.	МСФЗ(IFRS)15 «Виручка від контрактів з клієнтами»	Новий. Введено п'ятиступеневу модель визнання виручки.	01.01.2018	Так	Впливає	ні
14.	МСФЗ(IFRS)9 «Фінансові інструменти»	Новий. Нова модель оцінки та обліку фінансових інструментів	01.01.2018	Так	Впливає	ні

15.	МСФЗ(IFRS)16 «Лізинг»	Новий. Нова модель оцінки та обліку лізингу	01.01.2019	Так	Впливає	Ні
-----	--------------------------	---	------------	-----	---------	----

4. Дохід від реалізації

	2015р.	2014р.
Дохід від реалізації послуг оренди та проектної діяльності	26651	25192
Всього доходи від реалізації	25192	24629

5. Собівартість реалізації

	2015р.	2014р.
Сировина та витратні матеріали	(54)	(195)
Витрати на персонал	(3988)	(3796)
Амортизація	(2065)	(1678)
Витрати на ремонт основних засобів	(580)	(2162)
Витрати на комунальні послуги	(3780)	(3144)
Витрати на страхування приміщення	(1749)	(1122)
Податок на землю	(593)	(421)
Субпідряд по проектних роботах	(1334)	(1433)
Інші послуги по утриманню основних засобів та інші послуги	(466)	(480)
Всього	(14609)	(14431)

6. Інші доходи, інші фінансові доходи, інші фінансові витрати, інші витрати

Інші доходи	2015р.	2014р.
Реалізація необоротних активів	-	9
Доходи від зменшення резервів дебіторської заборгованості та відпусток	-	105
Дохід від курсової різниці	27	34

Дохід від страхового відшкодування витрат	26	-
Дохід від коригування ПДВ по звітці з ДФС	15	-
Інші доходи	1	-
Разом інших доходів	69	148
Інші витрати	2015р.	2014р.
Списання дебіторської заборгованості	-	(323)
Втрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	(317)	-
Виплати премій та матеріальної допомоги	(6)	-
Коригування по ПДВ у зв'язку із зменшенням податкового кредиту	-	(104)
Штрафи, пені(по податку на прибуток)	(68)	-
Інші витрати	(2)	(289)
Разом інших витрат	(393)	(716)

Інші фінансові доходи , які в 2014 році склали – 246 тис. грн. складаються з відсотків по депозитах
Інші фінансові доходи , які в 2015 році склали – 543 тис. грн. складаються з відсотків по депозитах у сумі 302тис. грн. та фінансовий дохід від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості (безвідсоткова позика працівнику у сумі 1481,4 тис. грн. строком на 3 роки, дата повернення 30.06.2017р.) у сумі 241 тис. грн.

Інші фінансові витрати за 2014р. у сумі 572 тис. грн. виникли від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості.

7. Адміністративні витрати

	2015р.	2014р.
Витрати на персонал	(5744)	(3545)
Витрати на утримання та ремонт основних засобів	(1382)	(807)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(506)	(441)
Інформаційно-консультаційні та інформаційні послуги	(193)	(131)
Страхування автомобілів	(180)	(147)
Інші корпоративні витрати(послуги депозитарія, зберігача, аудитора, проведення загальних	(48)	(42)

зборів, регулярна інформація до НКЦПФР		
Інші	(397)	(239)
Всього адміністративних витрат	(8450)	(5352)

8. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2015р.	31.12.2014р.
Прибуток до оподаткування	3811	4515
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	686	813
Податковий вплив постійних різниць	99	204
Витрати з податку на прибуток	785	1017
Поточні витрати з податку на прибуток	751	995
Зміни у відстроченому податку на прибуток за рік	34	22

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю активів. У зв'язку зі зміною порядку визначення бази оподаткування з 01.01.2015р. створення забезпечення оплати відпусток та резерву сумнівних боргів у бухгалтерському обліку не призводить до виникнення різниці у податковому обліку з податку на прибуток відносно створення забезпечення, але призводить до виникнення постійної різниці відносно створення резерву сумнівних боргів.

Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, створення резерву сумнівних боргів, амортизації невидобутих основних засобів та інші.

9. Нематеріальні активи.

За історичною вартістю	Комп'ютерні програми	Разом
01.01.2014р.	146	146
31.12.2014р.	146	146
Надходження	18	18
31.12.2015р.	164	164
Накопичена амортизація		
01.01.2014р.	146	146

31.12.2014р.	146	146
Нарахування за рік	1	1
31.12.2015р.	147	147
Чиста балансова вартість		
01.01.2014р.	-	-
31.12.2014р.	-	-
31.12.2015р.	17	17

На кінець 2014р і 2015р. всі комп'ютерні програми повністю амортизовані, крім придбаного та введеного в експлуатацію у материнському підприємстві у листопаді 2015р. програмного забезпечення HP Windows Server, нарахована амортизація на це програмне забезпечення становила 1 тис. грн. за грудень 2015р.

10. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4	5	6	7
01.01.2014р.	21114	1023	1556	2109	232	26034
Надходження, модернізація	1688	522	1041	22	39	3312
Вибуття		(60)	(613)		(121)	(794)
31 грудня 2014 року	22802	1485	1964	2131	170	28552
Надходження	1977	26	645	19	77	2744
Вибуття		(31)				(31)
31 грудня 2015 року	24779	1480	2609	2150	247	31265
Накопичена амортизація						
01.01 2014року	2112	859	581	132	184	3868
Нарахування за рік	1113	77	387	511	29	2117

Вибуття		(60)	(255)		(121)	(436)
31 грудня 2014 року	3225	876	713	643	92	5549
Нарахування за рік	1389	196	469	506	11	2571
Вибуття	(262)	(31)				(293)
31 грудня 2015 року	4352	1041	1182	1149	103	7827
Чиста балансова вартість						
01.01. 2014 року	19002	164	975	1977	48	22166
31 грудня 2014 року	19577	609	1251	1488	78	23003
31.12.2015р.	20427	439	1427	1001	144	23438

Станом на 31 грудня 2014, 2015р. р. у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 872 тис. грн. та 1105 тис. грн. відповідно за первісною вартістю.

11. Інвестиційна нерухомість

	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.
Вартість на початок періоду	1060	1060
На кінець періоду	1060	1060
Накопичений знос на початок періоду	209	157
Нарахування за рік	52	52
Накопичений знос на кінець періоду	261	209
Чиста балансова вартість	799	851
Початок періоду	851	903
Кінець періоду	799	851

Виходячи зі значної щорічної суми витрат на оплату послуг незалежного оцінювача Керівництво Групи за погодженням з Наглядовою радою вирішило не визначати справедливую вартість інвестиційної нерухомості.

12. Запаси

	31.12.15р.	31.12.2014р.
Сировина та матеріали (за історичною собівартістю)	322	253
Паливо	177	39
Запасні частини	2	1
Всього запаси	501	293

13. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.2015р.	31.12.2014р.
Торговельна дебіторська заборгованість	3844	3326
Аванси видані	4209	1223
Розрахунки з бюджетом, крім податку на прибуток	25	22
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(393)	(154)
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	2
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	7685	4419

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості на портфельній основі представлено наступним чином:

	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.
--	-------------------------	-------------------------

90-180 днів	201	27
Більше 180 днів	3196	-
Всього	3397	27

Станом на 31.12.2015р. торговельна дебіторська заборгованість дебітора ДП «Інженерно-технічний центр МОЗ України» по материнському підприємству загальною номінальною вартістю 434 тис. грн.(з ПДВ) була знецінена на індивідуальній основі. Щодо торгівельної дебіторської заборгованості дочірнього підприємства резерв сумнівних боргів нараховувався на портфельній основі.

Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено нижче.

	2015р.	2014р.
Резерв на початок періоду	154	407
Зменшення	(68)	(253)
Збільшення	307	-
Резерв на кінець періоду	393	154

14. Грошові кошти

	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.	Примітки
Каса та рахунки в банках, грн.	3020	3730	В т.ч. депозитний вклад дочірнього підприємства на вимогу «Активні гроші» - сума 1048 тис. грн. на 31.12.15р. та 105 тис. грн. на 31.12.2014р.
Всього:	3020	3730	

У звіті про рух грошових коштів: інші надходження грошових коштів від операційної діяльності – це повернення поворотної фінансової допомоги у сумі 616 тис. грн., надходження від повернення авансів у сумі 46 тис. грн., цільового фінансування оплати лікарняних від ФСС ТВП у сумі 10 тис. грн., страхове відшкодування - 26 тис. грн.; інші витрачання грошових коштів від операційної діяльності – це надання поворотної фінансової допомоги у сумі 700 тис. грн., виплата аліментів – 6 тис. грн.; інші надходження від інвестиційної діяльності у 2014р. – часткове повернення депозиту материнському підприємству від банку, що знаходився в стані ліквідації.

15. Інші поточні активи та зобов'язання

	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.
Інші поточні активи		
Сальдо рахунку бухгалтерського обліку 643	61	124
Всього	61	124
Інші поточні зобов'язання		
Сальдо рахунку бухгалтерського обліку 644	642	189
Всього	642	189

У зв'язку із податковими правилами визначення податку на додану вартість в Україні – по першій події, до інших поточних активів та зобов'язань відноситься сальдо на кінець кожного періоду рахунків бухгалтерського обліку 643,644, призначених для обліку цього податку.

16. Акціонерний та резервний капітал

Станом на 31.12.2015р., 31.12.2014р. зареєстрований та сплачений капітал складався з 94686 простих акцій номінальною вартістю 0,50 гривні на загальну суму 47343 грн. На кінець звітного періоду акціонерами материнського підприємства являються: фізичні особи – 253 та 2 юридичні особи, в тому числі власники істотної участі: резидент України ТОВ « Скай Лімітед» - частка в статутному капіталі - 24,6288. Статутний капітал повністю сформовано та сплачено.

Відповідно до чинного українського законодавства материнське підприємство із чистого прибутку після оподаткування повинно створити резервний капітал для покриття можливих збитків у майбутньому, мінімальна величина якого повинна становити не менше 15% від величини статутного капіталу. Материнське підприємство створило резервний капітал, величина якого у сумі 3142 тис. грн., станом на 31.12.15р. та 31.12.14р. не змінювалась.

17. Нерозподілений прибуток

Коригування сальдо прибутку на початок 2014р. у сумі 4 тис. грн. відбулось у зв'язку із арифметичними заокругленнями при складанні звітності. Коригування сальдо прибутку на початок 2015р. у сумі 272 тис. грн. відбулось у зв'язку із виправленням помилки 2012р. щодо суми

нарахованої амортизації інвестиційної нерухомості.

18. Короткострокові забезпечення.

	31 грудня 2015	31 грудня 2014р.
Резерв відпусток	184	91
Всього	184	91

19. Кредиторська заборгованість по розрахунках з учасниками

	31 грудня 2015	31 грудня 2014р.
Невиплачені дивіденди	60	57
Всього	60	57

Материнським підприємством протягом останніх п'ять років нараховуються та виплачуються дивіденди акціонерам. Станом на 31.12.15р. та 31.12.14р. – невиплачені дивіденди – це депоновані дивіденди, тобто не отримані акціонерами не з вини підприємства.

20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015р.	31 грудня 2014р.
Торговельна кредиторська заборгованість	175	20
Одержані аванси	502	1177
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, крім податку на прибуток	329	248
Всього торговельна та інша кредиторська заборгованість	1006	1445
Інші поточні зобов'язання - сальдо рахунку бухгалтерського обліку 644	642	189
Всього кредиторська заборгованість	1648	1634

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Групи в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	За вимогою	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість	17	158	-	175
Всього	17	158	-	175
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року	За вимогою	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	20	20
Всього	-	-	20	20

21. Торговельна та інша кредиторська заборгованість не погашена в строк

На 31.12.15р. Група мала не погашені в належний строк зобов'язання у материнському підприємстві за договором субпідряду у сумі 17 тис. грн., які будуть повністю погашені після повного розрахунку замовника по виконаному проекту.

22. Умовні зобов'язання.

Судові позови

Група не являється учасником судових процесів.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Групи, ймовірно, що Група змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Група сплатила усі податки, тому консолідована фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Нестабільність на ринках України

Внаслідок ситуації, яка склалася в Україні у зв'язку із агресією Російської Федерації на сході України, незважаючи на вживання стабілізаційних заходів українським Урядом, на дату затвердження даної консолідованої фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і, як наслідок, існує ймовірність того, що активи Групи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

Економічне середовище

Група здійснює свою основну діяльність на території України, на економіку якої суттєвий вплив здійснює тривала війна на сході, у Донецькій та Луганській областях. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, досить швидко змінюються. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Групи. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Групи, а також на здатність Групи сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Керівництво Групи провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Група ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності ходів, які знаходяться поза зоною контролю Групи, спрямованих на досягнення економічної стабільності та поживлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Групі визначає на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

23. 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 Групи
- члени провідного управлінського персоналу Групи;
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Групу, або здійснюють суттєвий або мають суттєвий відсоток голосів у Групі;

- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Групи або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Групи.

Пов'язані сторони: Президент та виконавчий директор – виконавчий орган материнського підприємства; акціонер- власник істотної участі ТОВ «Скай Лімітед» - 24,6288% статутного капіталу.

У 2014, 2015 р. р. Група надавала в оренду приміщення та місце для стоянки автомобіля для ТОВ «Скай Лімітед» на загальну суму за рік 14 тис. грн. Провідним управлінським персоналом Групи є правління материнського підприємства у складі президента та виконавчого директора. Винагорода президента за 2014р. – 152,7 тис. грн., 2015р. – 172,5 тис. грн.; виконавчого директора за 2014р.- 54,2 тис. грн., 2015р. – 54,7 тис. грн.

24. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти підприємства включають: торгову кредиторську заборгованість, метою якої є залучення коштів для фінансування операцій Групи; торгову дебіторську заборгованість, грошові кошти. Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик змін відсоткових ставок, ризик ліквідності та валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, включає торгову дебіторську заборгованість та залишки грошових коштів, як представлено нижче:

	31.12.2015р.	31.12.2014р.
Торговельна дебіторська заборгованість	3844	3326
Грошові кошти та їх еквіваленти	3020	3730
Всього	6864	7056

Група укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Кредитному ризику Групи піддається торговельна дебіторська заборгованість: дебітора по материнському підприємству – Державного підприємства «Інженерно-технічний центр МОЗ», по якій у 2016р. спливає строк позовної давності(щодо неї сформовано резерв сумнівних боргів); дебіторів по дочірньому підприємству за орендовані приміщення зі строками непогашення до 18 міс. – сформовано резерв сумнівних боргів.

Ризик змін відсоткових ставок

Даний ризик виникає у результаті негативного впливу на фінансовий стан Групи коливань відсоткових ставок, який виражається у підвищенні відсоткових ставок на залучені грошові кошти та/або зниженні доходів, отриманих від інструментів, за якими нараховуються відсотки. Група мінімізує ризик збільшення відсоткової ставки шляхом підтримки відповідного співвідношення залучених коштів до капіталу.

Група має такі фінансові активи, які передбачають нарахування відсотків :

	31.12.2014р.	31.12.2015р.
Грошові кошти на депозитному рахунку	105	1048
<i>Всього фінансові активи, чутливі до зміни відсоткової ставки</i>	105	1048

Група не має таких фінансових зобов'язань, які передбачають нарахування відсотків.

Моніторинг відсоткових ставок по фінансовим інструментам Підприємства подані нижче (відповідають активам та зобов'язанням Підприємства, що номіновані у гривні):

	Середньорічні процентні ставки за 2015р.
<u>Фінансові активи</u>	
Грошові кошти на депозитному рахунку	7,1

Наведена далі таблиця відображає чутливість чистого результату за рік, що закінчився 31 грудня 2015, та власного капіталу до обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок на 5%, якщо вони відбудуться з початку року. Ці зміни вважаються обґрунтовано можливими на основі спостереження за поточними ринковими умовами.

	Рік, що закінчився 31 грудня 2015р.		Рік, що закінчився 31 грудня 2014р.	
	5%	(5%)	5%	(5%)
Чистий вплив на звіт про сукупні прибутки та збитки	52,4	(52,4)	5,2	(5,2)

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

Група мала кредиторську заборгованість по дочірньому підприємству за послуги у сумі 158 тис. грн., яка у січні 2016 році була повністю погашена; по материнському підприємству за субпідрядні проектні роботи у сумі 17 тис. грн.- погаситься після оплати замовником.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. На 31.12.15р. Група не має фінансових активів та зобов'язань, номінованих в іноземній валюті.

Управління капіталом

Група здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Групи здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Група здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Узагальнення фінансових активів та зобов'язань за категоріями

Балансову вартість фінансових активів і зобов'язань Групи, визнаних на дату звітності звітних періодів, можна розподілити за категоріями таким чином:

	31.12.2015р.	31.12.2014р.
Оборотні активи		
<i>Торговельна дебіторська заборгованість</i>		
Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю	3844	3326
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>		
Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю	3020	3730
Всього	6864	7056
Поточні зобов'язання		
<i>Торговельна кредиторська заборгованість</i>		
Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю	175	20
Всього	175	20

25. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю наведена у таблиці:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015р.	2014р.	2015р.	2014р.
1	2	3	4	5
<i>Фінансові активи</i>				
Торговельна дебіторська заборгованість	3844	3326	3844	3326
Грошові кошти та їх еквіваленти	3020	3730	3020	3730
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Торговельна кредиторська заборгованість	175	20	175	20

Справедлива вартість фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків за ринковою ставкою. Оскільки ринкова ставка по інструменту «Грошові кошти та їх еквіваленти» не відрізняється від ефективної ставки, Керівництво Групи вважає, що вартість таких фінансових активів відповідає справедливій вартості. Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості вважається наближеною до балансової внаслідок короткого терміну погашення.

26. Звітність за сегментами

Група має два основних сегменти діяльності:

- діяльність у сфері інжинірингу - сегмент діяльності материнського підприємства;
- надання нежитлових приміщень в операційну оренду під офіси та інші приміщення – сегмент діяльності дочірнього підприємства.

Виробничі операційні сегменти.

	Проектна діяльність	Надання приміщень в оренду	Інші	Виключення та коригування	Дані за період, який закінчився 31.12.2015 р.
1	2	3	4	5	6
Дохід від реалізації	5138	21513	-	-	26651
Інші доходи				43	43
Всього зовнішні доходи	5138	21513	-	43	26694
Дохід, усього	5138	21513	-	43	26694
Прибуток до оподаткування	890	11403	-	(8482)	3811
Амортизація	(68)	(2503)			(2571)
Інші суттєві не грошові статті збитки від зменшення корисності запасів					
Формування резервів під дебіторську заборгованість	(362)	(31)	-	-	(393)
зменшення корисності необоротних активів					
Сегментні активи	438	32830			33268
Капітальні видатки	40	2721			2760
Активи, усього	438	32830			33268
Сегментні зобов'язання	638	702			1340

Прибуток сегментів до оподаткування не включає (виняток) інші доходи, доходи(збитки) від курсових різниць та інші витрати.

	Проектна діяльність	Надання приміщень, обладнання в оренду	Інші	Виключення та коригування	Дані за період, який закінчився 31.12.2014 р.
1	2	3	4	5	6
Дохід від реалізації	5387	19805	-	-	25192
Інші доходи				138	138
Всього зовнішні доходи	5387	19805	-	138	25330
Дохід, усього	5387	19805	-	138	25586
Прибуток до оподаткування	1116	9896	-	(6497)	4515
Амортизація	(36)	(2083)			(2119)
Інші суттєві не грошові статті збитки від зменшення корисності запасів					
Формування резервів під дебіторську заборгованість	(55)	(99)	-	-	(154)
зменшення корисності необоротних активів					
Сегментні активи	694	28485			29159
Капітальні видатки	-	3974			3974
Активи, усього	694	28485			29159
Сегментні зобов'язання	743	793			1536

Прибуток сегментів до оподаткування не включає (виняток) інші доходи, доходи (збитки) від курсових різниць та інші витрати.

Активи сегмента включають торгову дебіторську заборгованість, основні засоби та нематеріальні активи, й не включають іншу дебіторську заборгованість, яка контролюється на рівні Групи в цілому.

Сегментні зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, короткострокові забезпечення, за розрахунками з бюджетом й не включають іншу кредиторську заборгованість, яка контролюється на рівні Групи в цілому.

Підприємство має лише один географічний сегмент – Група знаходиться в м. Києві, всі основні постачальники та клієнти звітного періоду знаходяться теж у м. Києві.

Тому Група вважає недоцільним складати звітність за географічним сегментом діяльності; також ще і внаслідок того, що витрати на його складання перевищують корисність отриманої інформації на її основі.

27. Події після Балансу

Одним з найважливіших чинників розвитку української економіки на 2016 р. і більш віддалену перспективу лишається військово-політичний конфлікт на Донбасі. Протягом минулого року та початку 2016р. його негативний вплив на вітчизняну економіку проявлявся не лише у повній зупинці чи неритмічній роботі багатьох українських підприємств, порушенні мережі господарських зв'язків, а й формуванні атмосфери невизначеності у сфері підприємницької діяльності та державного й місцевого управління. Значний вплив на економіку має також політична ситуація в Україні, яка на початок 2016р. мала всі ознаки кризи, падіння курсу гривні до іноземної валюти. Всі приведені вище фактори зумовили падіння як внутрішнього так і зовнішнього інвестиційного попиту і відповідно зумовили для Групи зменшення попиту на виготовлення інвестиційних проектів, як для юридичних осіб державного та приватного сектору, так і для фізичних осіб. При збереженні такої тенденції протягом 2016р. не виключена можливість для Групи у вигляді часткового припинення діяльності сегмента проектної діяльності.

Підписано та затверджено до випуску Президент

Ю.Б. Ямшанов

Гол. бухгалтер

А.А.Безсмертна

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК
до консолідованої фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2015р.

Додаток 2
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

КОДИ		
16	02	24
01895430		
8038200000		
230		
71.12		

Підприємство ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» _____

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія м.Київ _____

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство _____

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Діяльність в сфері інжинірингу, геології та геодезії _____

за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 80 _____

Адреса, телефон 01601 м. Київ, вул. Мечникова, 3, тел. (044) 255-16-81 _____

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака(окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), 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

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	17
первісна вартість	1001	146	164
накопичена амортизація	1002	-145	-147
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	23003	23438
первісна вартість	1011	28552	31265
знос	1012	-5549	-7827
Інвестиційна нерухомість	1015	851	799
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	909	1150
Відстрочені податкові активи	1045	24	-
Гудвіл при консолідації	1055		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	24788	25404
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	293	501
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3172	3451
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1223	4209
з бюджетом	1135	585	594
у тому числі з податку на прибуток	1136	563	569
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3730	3020
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	124	61
Усього за розділом II	1195	9129	11836
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	33917	37240

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	47	47
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	3142	3142
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	28946	32149
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Неконтрольована частка	1490		
Усього за розділом I	1495	32135	35338
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	10
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	-	10
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	20	175
розрахунками з бюджетом	1620	248	329
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
одержаними авансами	1635	1177	502
розрахунками з учасниками	1645	57	60
Поточні забезпечення	1660	91	184
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	189	642
Усього за розділом III	1695	1782	1892
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	33917	37240

Керівник

Ю.Б. Ямшанов

Головний бухгалтер

А.А. Безсмертна

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

Підприємство

ПАТ "МЕДІНВЕСТПРОЕКТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

16 02 24

01895430

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 20 15 р.

Форма №2-к

Код за ДКУД

1801008

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	26651	25192
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14609)	(14431)
Валовий: прибуток	2090	12042	10761
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	43	138
Адміністративні витрати	2130	(8450)	(5352)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(393)	(716)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3242	4831
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	543	246
Інші доходи	2240	26	10
Фінансові витрати	2250	()	(572)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3811	4515
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(785)	(1017)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3026	3498
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	3026	3498
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	3026	3498
неконтрольованій частці	2475		
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	3026	3498
неконтрольованій частці	2485		

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	676	503
Витрати на оплату праці	2505	7731	5375
Відрахування на соціальні заходи	2510	2001	1966
Амортизація	2515	2571	2119
Інші операційні витрати	2520	10474	10536
Разом	2550	23456	20499

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	94686	94686
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	94686	94686
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	31,96	36,94
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	31,96	36,94
Дивіденди на одну просту акцію	2650	1,0	1,0

Керівник _____ Ю.Б.Ямшаног

Головний бухгалтер _____ А.А.Безсмертна

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ16 02 24
01895430

Підприємство ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ»

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік 2015 р.**

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	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	30779	28729
Повернення податків і зборів	3005	1	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	10	44
Інші надходження	3095	688	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(15013)	(11790)
Праці	3105	(6130)	(4353)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2279)	(2219)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(4711)	(5208)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(830)	(1310)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(13)
Інші витрачання	3190	(707)	(1481)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1808	3709
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	-	11
Надходження від отриманих: відсотків	3215	302	246
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	-	32
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(2760)	(3974)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2458)	(3685)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(87)	(88)
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(87)	(88)

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(737)	(64)
Залишок коштів на початок року	3405	3730	3761
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	27	33
Залишок коштів на кінець року	3415	3020	3730

Керівник

Ю.Б. Ямшанов

Головний бухгалтер

А.А. Безсмертна

Підприємство ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	02	24
01895430		

**Консолідований звіт про власний капітал
за 2014 р.**

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Некон-трольова-на частка	Разом
		заресстро-ваний капітал	капітал у дооцін-ках	додатко-вий капітал	резерв-ний капітал	нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	неоплаче-ний капітал	вилу-чений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	47			3142	25547					28736
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилок	4010										
Інші зміни	4090					-4					-4
Скоригований залишок на початок року	4095	47			3142	25543					28732
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					3498					3498
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-95					-95
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210										
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										
Інші зміни в капіталі	4290										
Разом змін у	4295					3403					3403

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
капіталі											
Залишок на кінець року	4300	47			3142	28946					32135

Керівник

Ю.Б. Ямшанов

Головний бухгалтер

А.А. Безсмертна

Підприємство ПАТ «МЕДІНВЕСТПРОЕКТ» _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
16	02	24
01895430		

**Консолідований звіт про власний капітал
за 2015 р.**

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Некон- трольова- на частка	Разом
		заресстро- ваний капітал	капітал у дооцін- ках	додатко- вий капітал	резерв- ний капітал	нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	неоплаче- ний капітал	вилу- чений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	47			3142	28946					32135
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005										
Виправлення помилки	4010					272					272
Інші зміни	4090										
Скоригований залишок на початок року	4095	47			3142	29218					32407
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					3026					3026
Інший сукупний дохід за звітний період	4110										
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-95					-95
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205										
Відрахування до резервного капіталу	4210										
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										
Інші зміни в капіталі	4290										
Разом змін у	4295					2931					2931

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
капіталі											
Залишок на кінець року	4300	47			3142	32149					35338

Керівник

Ю.Б.Ямпанов

Головний бухгалтер

А.А.Безсмертна