

Товариство з обмеженою відповідальністю  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ»

***ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО  
ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ***

## *Зміст*

<b>Примітка № 1: ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ».....</b>	<b>2</b>
<b>Примітка № 2: ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ,ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>2</b>
<b>Примітка № 3: ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....</b>	<b>3</b>
<b>Примітка № 4: ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ У ПРОЦЕСІ ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....</b>	<b>6</b>
<b>Примітка № 5: НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ .....</b>	<b>8</b>
<b>Примітка № 6: РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>9</b>
<b>Примітка № 7: РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....</b>	<b>12</b>
<b>Примітка № 8: УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....</b>	<b>13</b>
<b>Примітка № 9: ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ .....</b>	<b>14</b>

## **1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ» (далі «Товариство») є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

- Ідентифікаційний код юридичної особи – 40003578;
- Місцезнаходження юридичної особи – 04210, м. Київ, проспект Героїв Сталінграду, буд. 14, кв. 99;
- Місце проведення державної реєстрації – Оболонська у м. Києві районна державна адміністрація;
- Дата проведення державної реєстрації – 10 вересня 2015 року;
- Номер запису про державну реєстрацію - 1 069 102 0000 035222;
- Правовий статус суб'єкта – юридична особа
- Керівник – Чуриліна Анастасія Євгенівна
- Організаційно-правова форма за КОПФГ – товариство з обмеженою відповідальністю;
- Інституційний сектор економіки за КІСЕ – S.12302 Інші приватні фінансові посередники крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів.

Види діяльності за КВЕД:

- 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення);

Товариство провадить свою діяльність відповідно до статуту.

Товариство включено до державного реєстру фінансових установ, Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи № 13103230 від 03.11.2015р. Серія Свідоцтва ФК № 651. Номер рішення про видачу свідоцтва 2652 від 03.11.2015р. Фінансова компанія без отримання ліцензій має право здійснювати фінансові послуги:

- надання гарантій;
- надання позик;
- факторинг;
- фінансовий лізинг;
- надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів;
- залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення.

Вищим органом Товариства є загальні збори його учасників.

Статутний капітал Товариства становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень і сплачено в повному обсязі грошовими коштами.

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

## **2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

### **2.1. Ідентифікація фінансової звітності.**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

### **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### **2.3. Концептуальна основа фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ» за 2016 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.**

Випуск фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ» за 2016 рік був затверджений керівництвом Товариства \_27.02.2017 року. Ні учасники Товариства , ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

## **3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **3.1. База, використана для оцінки активів.**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. Інвестиції Товариства відображаються за справедливою вартістю. Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в остатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, то справедливою вартістю є ринкова ціна. Щодо цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

### **3.2. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів.**

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

### **3.3. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці**

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій. Зміни і доповнення до облікової політики Товариства можуть бути внесені виключно якщо:

- а) вимагається МСФЗ, або
- б) призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

### **3.4. Нематеріальні активи**

Визнання, оцінка, представлення та розкриття нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Товариство до нематеріальних активів відносить:

- програмне забезпечення;
- інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у разі їх наявності).

Амортизація нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання розраховується прямолінійним методом протягом цього терміну таким чином:

- програмне забезпечення - від 2 до 10 років;
- інші нематеріальні активи - від 2 до 10 років.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визначаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів, і відносяться до адміністративних витрат.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється на щомісячній основі.

### **3.5. Основні засоби**

Визнання, оцінка, представлення та розкриття основних засобів здійснюється у відповідності до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство до основних засобів відносить:

- будівлі;
- машини та обладнання;
- меблі та інші основні засоби.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям або окремих конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або ж відокремлений комплекс конструктивно зчленованих предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Строк корисного використання основних засобів визначається з точки зору передбачуваної корисності активу для Товариства.

Амортизація основних засобів призначена для списання амортизованої суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу:

- будівлі – від 10 до 70 років;
- машини та обладнання – від 2 до 15 років;
- меблі та інші основні засоби – від 1 до 10 років.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється на щомісячній основі.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

### **3.6. Фінансові інструменти**

Визнання та припинення визнання

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді, коли стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту.

Фінансові активи

Згідно з положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 39 «Фінансові інструменти – визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки;
- інвестиції утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні (наявні) для продажу.

Подальша оцінка фінансових активів проводиться на кожен звітну дату.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі):

Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, коли він: був придбаний з основною метою продажу у найближчому майбутньому; або на момент первісного визнання є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє як єдиним портфелем і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокового прибутку.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливу вартість наданої або отриманої компенсації).

На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

За справедливу вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчим до звітної дати біржовим курсом.

Дебіторська заборгованість із фіксованими або які можна визначити платежами, для яких не існує активного ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість та позики. Під час первісного визнання Товариством дебіторську заборгованість слід оцінювати за їхньою справедливою вартістю (за ціною операції). В подальшому дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення. Проте, короткострокова (поточна) дебіторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Резерви під знецінення дебіторської заборгованості створюються, якщо не виконуються зобов'язання по контракту, в тому числі прострочуються платежі. Якщо надалі втрати від знецінення не підтверджуються, то збиток раніше визнаний, слід реверсувати.

Інвестиції, утримувані до погашення - являють собою непохідні фінансові активи, які мають фіксовані або які можна визначити суми платежів та фіксовані дати погашення, щодо яких Товариство має безсумнівний намір та здатність утримувати до їхнього погашення. Інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення.

Переоцінка фінансових активів, які відносяться до категорії «інвестицій до погашення», здійснюється на дату кожного звітного періоду та на дати виплат накопиченого купонного доходу.

Якщо Товариство змушене буде продати більшу частку утримуваних до погашення інвестицій до закінчення терміну погашення (за виключенням певних спеціальних обставин), то уся категорія втратить своє значення і їй необхідно змінити класифікацію на Інвестиції, доступні для продажу.

Фінансові активи, доступні для продажу – Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові інструменти, які або визначаються як такі, що є наявними для продажу, або не класифікуються як (а) кредити та дебіторська заборгованість, (б) інвестиції, утримувані до погашення, або (в) фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через рахунок капіталу 423 (425).

Знецінення фінансових активів – фінансові активи, крім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існує об'єктивне свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, відбувся негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від інвестиції.

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, або інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, коли фінансове зобов'язання або утримується для торгівлі, або спеціально визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, відображаються за справедливою вартістю, при чому будь-які прибутки або збитки, які виникають у результаті переоцінки, визнаються у складі прибутку або збитку.

Короткострокова (поточна) кредиторська заборгованість без оголошеної ставки відсотка оцінюється за сумою первісного рахунку, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.7. Податок на прибуток, відстрочені податкові активи та зобов'язання**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Витрати з поточного податку на прибуток базуються на оподаткованому прибутку за рік.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

### **3.8. Доходи/Витрати**

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Облікова політика звітного періоду повністю відповідає обліковій політиці попереднього звітного періоду.

## **4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ У ПРОЦЕСІ ЗАСТОСУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Підготовка фінансової звітності вимагає від Керівництва ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ»» на кожен звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються подібні припущення та оцінки.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

У процесі застосування облікової політики ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ»» Керівництво використовувало наступні судження, що найбільш істотно впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

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

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

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання;  
відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є обачливою;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження управлінський персонал посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти,

в) іншу професійну літературу тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

#### **4.2. Судження щодо відстрочених податків**

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідне суттєве судження керівництва для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання та величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування.

#### **4.3. Судження щодо умовних активів і зобов'язань**

Характер умовних активів і зобов'язань передбачає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або відсутності одної або більше майбутніх подій. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і оцінок результатів майбутніх подій.

#### **4.4. Судження щодо забезпечень**

Сума, визнана як забезпечення, визначається як найкраща оцінка видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду та визначається управлінським персоналом на основі судження як сума, яку обґрунтовано сплатило би ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ» для погашення зобов'язання або передало би його третій стороні на кінець звітного періоду.

#### **4.5. Судження щодо справедливої вартості фінансових інструментів**

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей за можливістю використовується інформація зі схожих ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненим, потрібна певна частка судження Керівництва для встановлення справедливої вартості. Зміни у припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

#### **4.6. Судження щодо основних засобів**

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні корисного строку експлуатації активу Керівництво виходить з очікуваної корисності активу для ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ» та враховує наступні чинники: очікуване використання активу, спосіб застосування об'єкта,

темпи його технічного застаріння, фізичний знос та умови експлуатації, очікуваний моральний знос, а також нагляд за активом та його обслуговування. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

Оцінки ліквідаційної вартості і амортизованої вартості впливають на облікову вартість і амортизацію основних засобів. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

#### **4.7.Судження щодо податків**

Поточні активи та зобов'язання з податків відображені у фінансовій звітності виходячи з погоджених у встановленому законодавством порядку зобов'язань на 31.12.2016 р. У разі проведення податкових перевірок у майбутніх періодах сума поточних активів і зобов'язань може змінитися.

#### **4.8.Судження щодо дебіторської заборгованості**

Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншої дебіторської заборгованості за термінами, фінансове становище клієнтів і погашення ними заборгованості в минулому.

#### **4.9.Судження щодо застосування МСБО 29 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції**

Цей Стандарт не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з цим Стандартом є питанням судження. Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення на застосовувати МСБО 29 при складанні фінансової звітності за 2016 рік

### **5. НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

**Таблиця №1 «Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу»**

<b>Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.</b>	<b>Дата вступу в силу</b>
МСФЗ (IFRS) 9 – «Фінансові інструменти»	01.01.2018 р.
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	01.01.2018
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28»Продаж, або внесок в операціях між інвестором та його асоційованою	Рада по МСФЗ переніс дату вступу цих поправок в силу на невизначений строк, однак підприємство, яке застосовує ці

організацією або спільним підприємством»	поправки достроково, повинно застосовувати їх перспективно.
Поправки до МСБО (IAS) 7 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.
Поправки до МСБО (IAS) 12 «Визнання відкладених податкових активів у відношенні нереалізованих збитків»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2017 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація та оцінка операцій по виплатах на основі акцій»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Дані поправки вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року, або після цієї дати. Допускається дострокове застосування, але не раніше дати застосування МСФЗ (IFRS) 15

МСБО (IAS) 8.30 вимагає розкриття у звітності стандартів, які були випущені, але ще вступили в силу. Такі вимоги дозволяють користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність підприємства.

Керівництво розглядає можливості потенційного впливу цих змін на фінансову звітність Товариства.

З 1 січня 2016 року набули чинності наступні нові стандарти та поправки:

- МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» – «Облік придбання часток участі в спільних операціях»
- Поправки до МСБО (IAS) 16 та до МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»
- Поправки до МСБО (IAS) 16 та МСБО (IAS) «Сільське господарство: плодіві культури»
- Поправки до МСБО (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремій фінансовій звітності» «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2012-2014 рр», в т. ч.:
- Поправи до МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- Поправки до МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»;
- Поправки до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Ініціатива у сфері розкриття інформації»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 та МСБО (IAS) 28 «Інвестиційні організації: застосування виключення з вимоги про консолідацію».

У 2016 році ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГ» вищеперелічені зміни не застосовувало, оскільки вони не впливають на його діяльність.

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

### Нематеріальні активи

На 31.12 2016 р.			На 31.12.2015 р.		
Найменування	Первісна	Знос	Найменування	Первісна	Знос,

нематеріального активу	вартість, тис.грн	тис.грн	нематеріального активу	вартість, тис.грн	тис.грн
Програмне забезпечення	57	1	Програмне забезпечення	1	1

### Основні засоби

На 31.12 2016 р.			На 31.12.2015 р.		
2016 рік			2015 рік		
Найменування	Первісна вартість, тис.грн	Знос тис.грн	Найменування	Первісна вартість, тис.грн	Знос, тис.грн
Меблі, оргтехніка	71	37	Меблі, оргтехніка	0	0

### Дебіторська заборгованість

	На 31.12 2016 р.	На 31.12.2015 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (за договорами факторингу)	1983	32
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2	
Інша поточна дебіторська заборгованість (за короткостроковими позиками)	1197	5
<b>Разом</b>	<b>3182</b>	

### Поточні фінансові інвестиції:

	На 31.12 2016 р.	На 31.12.2015 р.	
Найменування	Вартість грн.	Найменування	Вартість грн.
акції прості іменні ПАТ «ІНЖБУДСЕРВІС»	5 012	акції прості іменні ПАТ «БІЗНЕС-РЕЗЕРВ»	5 000

Станом на 31 грудня 2016 року поточні фінансові інвестиції складаються у вигляді пакету простих, імених акцій, форма існування – бездокументарна, номінальна вартість акції 1,00 гривень, кількістю 251 000 штук, емітент - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІНЖБУДСЕРВІС» ( код ЄДРПОУ 34508918, міжнародний ідентифікаційний номер ЦП (ISIN) UA4000072383), без врахування ПДВ, становить 5 012 470,00 (П'ять мільйонів дванадцять тисяч чотириста сімдесят грн. 00 коп.) гривень, що еквівалентно 19,97 (Дев'ятнадцять грн. 97 коп.) гривень за одну акцію.

Стан розвитку галузі, у якій здійснює свою діяльність емітент характеризується перевищенням пропозиції над попитом, емітент не здійснює впровадження нових технологій та товарів на український ринок /(емітент здійснює впровадження на український ринок нових технологій та товарів), положення емітента на ринку характеризується як стабільне. Емітент не займає домінуючого положення на ринку; галузь, у якій здійснює свою діяльність емітент характеризується середнім рівнем конкуренції та передбачає можливість збільшення частки емітента у цій галузі. Емітент передбачає у перспективі суттєве розширення діяльності як у кількісному обчисленні, так і територіальному

Поточні фінансові інвестиції обліковуються підприємством по справедливій вартості і утримуються з метою подальшого продажу

### Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2016 року та на 31.12.2015 грошові кошти склалися з залишків на банківських рахунках, а саме:

	На 31.12 2016 р.	На 31.12.2015 р
<b>Грошові кошти на рахунках в банках (тис. грн.)</b>	2 628	1 062

### Власний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року статутний капітал Товариства становить 5 000 000 (п'ять мільйонів) гривень, внесений грошовими коштами в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2016 року учасниками Товариства є – резидент України.

Учасниками Товариства є:

Громадянка України Чуриліна Анастасія Євгенівна, паспорт ТТ 267488, виданий Оболонським РВ ГУДМС України в м. Києві 18 грудня 2014 р., зареєстрована та мешкає за адресою м. Київ, пр-т Героїв Сталінграда, буд.14, кв. 99, реєстраційний номер облікової картки платника податків – 2828218582;

Громадянка України Гарашова Тетяна Вікторівна, паспорт МК 876653, виданий Фрунзенським МВ ХМУ УМВС України в Харківській області 09 липня 1998 р., зареєстрована та мешкає за адресою м. Харків, вул. Корчагінців, буд. 23, кв. 30, реєстраційний номер облікової картки платника податків – 2746422746.

Чуриліній Анастасії Євгенівні належить належить 4 950 000,00 (Чотири мільйони дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 99 % Статутного капіталу Товариства.

Гарашовій Тетяні Вікторівні належить 50 000,00 (П'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 1% Статутного капіталу Товариства.

Станом на 31.12.2016р. нерозподілений прибуток склав 72,00 (Сімдесят дві ) тис.грн.

Всього власний капітал станом на 31.12.2016р. становить 5 072 тис. грн.

### Кредиторська заборгованість за розрахунками

	На 31.12.2016 р.	На 31.12.2015 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	18	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	5817	0
Інші поточні зобов'язання	6	0
<b>Разом</b>	<b>5841</b>	<b>0</b>

### Доходи

У 2016 та в 2015 рр. Товариство отримало наступні доходи:

За 2016 рік		За 2015 рік	
Винагорода за договорами відступлення права вимоги	869	Винагорода за договорами відступлення права вимоги	0
Відсотки за депозитом	144	Відсотки за депозитом	0
Доходи від переоцінки цінних паперів	4 992	Доходи від переоцінки цінних паперів	0

## Витрати

### Адміністративні витрати

	2016 рік тис. грн.	2015 рік
Матеріальні затрати	34	0
Витрати на оплату праці	121	0
Відрахування на соціальні заходи	30	0
Амортизація	38	0
Інші операційні витрати, у т.ч.	446	0
<b>Разом</b>	<b>669</b>	<b>0</b>

Ряд. 2050 Звіту про фінансові результати : комісія торгівельних бірж при проведення аукціону 162,2 тис. грн та юридичне супроводження договорів факторингу 86.8 тис. грн.

Ряд. 2270 Звіту про фінансові результати: переоцінка Цінних паперів на суму 5000 тис. грн.

### Прибутки та збитки

За результатом всіх видів діяльності в 2016 році Товариством отриманий прибуток в розмірі 72 тис. грн.

За 2016 рік		За 2015 рік	
Прибуток підприємства, тис. грн.	72	Прибуток підприємства, тис. грн.	0

### Оподаткування

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке вступило в дію або має бути введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок на прибуток і відстрочений податок і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді.

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах. Стосовно питань оподаткування факторингових операцій Компанія керується п. 153.5 Податкового кодексу України.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані особи Товариства - учасники, котрі мають частку в Статутному капіталі Товариства.

Громадянка України Чуриліна Анастасія Євгенівна, паспорт ТТ 267488, виданий Оболонським РВ ГУДМС України в м. Києві 18 грудня 2014 р., зареєстрована та мешкає за адресою м. Київ, пр-т Героїв Сталінграда, буд.14, кв. 99, реєстраційний номер облікової картки платника податків – 2828218582;

Громадянка України Гарашова Тетяна Вікторівна, паспорт МК 876653, виданий Фрунзенським МВ ХМУ УМВС України в Харківській області 09 липня 1998 р., зареєстрована та мешкає за адресою м. Харків, вул. Корчагінців, буд. 23, кв. 30, реєстраційний номер облікової картки платника податків – 2746422746.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не проводились би між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятись від цін і умов угод між непов'язаними сторонами.

У рамках поточної діяльності Товариство не здійснювало операцій з пов'язаними сторонами.

### **Управління капіталом**

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому і одночасної максимізації прибутку за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

## **8. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

### ***Кредитний ризик***

Товариство усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

Управління ризиками Товариством здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для управління валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсязі активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Визначення порогу чутливості здійснювалося на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

**Ризик ліквідності** – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Для управління ризиком ліквідності контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути швидко конвертовані у грошові кошти.

**Ризики, притаманні галузі діяльності, в якій веде свою господарську діяльність Товариство.**

У структурі ризиків факторингу домінує ризик неплатежу дебіторів: платник може прострочити платіж фактору, або не заплатити його взагалі внаслідок шахрайських дій чи втрати платоспроможності.

Ризик ліквідності при здійсненні факторингу притаманний для фактора та покупця. Для фактора він проявляється у виникненні касових розривів унаслідок неплатежу (несвоєчасного платежу) з боку покупця. Ризик ліквідності

## 9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Керівництво Товариства вважає що не існувало подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даній примітці.

Директор \_\_\_\_\_ Чуриліна А.Є.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Пічкур І.А.