

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма

«ВІСПЕР-АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0342, видане АПУ на підставі рішення № 100 від 30 березня 2001 року, чинне до 24 грудня 2020 р.
м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп. 10-А, кім. 401, Код ЄДРПОУ - 21638764, р/р № 26005301000051 в ПАТ „ВТБ Банк” м. Києва, МФО 321767,
тел./факс: (044) 532-41-31, 050-312-58-58; електронна пошта: wisperau@ukr.net

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (Звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності публічного акціонерного товариства «Українська інноваційно-фінансова компанія» станом на 31 грудня 2015 року

Звіт щодо фінансової звітності

1. Адресат:

в Національну комісію по цінним паперам та фондового ринку,
власникам цінних паперів ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»,
керівництву ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

2. Вступний параграф

2.1. Основні відомості про товариство

Публічне акціонерне товариство «Українська інноваційно-фінансова компанія» (далі по тексту – ПАТ „УІФК”) зареєстровано у відповідності з діючим законодавством Оболонською районною у місті Києві державною адміністрацією 04 вересня 1997 року (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 1 069 120 0000 000159). Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 595145, Серія АОО.

Останні зміни у статутних документах, пов'язані із збільшенням Статутного фонду та в зв'язку з цим прийняттям нової редакції Статуту затверджені Загальними зборами акціонерів ПАТ „УІФК” від 22 березня 2013 року (Протокол від 22.03.2013 р.) та зареєстровані Оболонською районною у місті Києві державною адміністрацією 26 березня 2013 року.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності – 25198262.

Юридична адреса: 04212, м. Київ, вул. Маршала Малиновського, 12-А, фактичне місцезнаходження Товариства: 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, 4-а, тел. 495-23-75.

Поточний рахунок № 26007001010003 відкрито в ПАТ „Перший Інвестиційний Банк” м. Києва, МФО 300506.

Основні види діяльності – постачання електричної енергії, посередництво за договорами по цінних паперах або товарах, надання в оренду власного й орендованого нерухомого майна. Для здійснення вищезазначеної діяльності Товариством отримано Ліцензію за № 194790 (Серія: АЕ), яка видана 25.07.2013 року Національною комісією регулювання електроенергетики України (НКРЕ) на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за нерегульованим тарифом. Термін дії ліцензії з 07 серпня 2002 року по 06 серпня 2018 року.

Товариству також видані дві Ліцензії Державною Митною службою України № 594215 (серія АГ) від 06.06.2011 року на здійснення посередницької діяльності митного брокера та № 20500/005СВ-01469 від 22.10.2010 року на право відкриття та експлуатації митного ліцензійного складу на території України.

Вищим органом управління Товариством є Загальні Збори Акціонерів.

2.2. Опис аудиторської перевірки

Незалежна аудиторська фірма «ВІСПЕР-АУДИТ» провела аудит поданої в додатку фінансової звітності ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія» за 2015 рік з метою висловлення незалежної думки про її достовірність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої

концептуальної основи фінансової звітності та відповідності показників і нормативів діяльності граничним величинам, установлених чинним законодавством.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів".

При проведенні аудиту використано облікові реєстри Товариства за 2015 рік відповідно з прийнятою методологією ведення бухгалтерського обліку.

Перевіркою були охоплені первинні документи (банківські та касові документи, накладні, акти, договори, тощо), реєстри бухгалтерського обліку та форми фінансової звітності за період, що перевірявся. Крім цього перевірявся Статут товариства з наступними змінами та доповненнями, протоколи загальних зборів товариства, накази та розпорядження. Перевірка виконувалась із застосуванням вибіркового методу дослідження первинних документів відповідно до вимог Закону України „Про аудиторську діяльність”.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

Перелік фінансових звітів, які складають повний комплект фінансової звітності:

«Баланс (Звіт про фінансовий стан) » станом на 31.12.2015 р., «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) » , «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Звіт про власний капітал» за рік, який закінчився цією датою, Примітки до цієї фінансової звітності за рік, що закінчився цією датою.

Описання важливих аспектів облікової політики та інші примітки до фінансової звітності:

Основні принципи організації обліку Товариства визначені Наказом про облікову політику та розкрито у Примітках до фінансової звітності.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітках основи бухгалтерського обліку, якою є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Товариством було використані форми звітності за національними стандартами звітності, які не в повній мірі відповідають вимогам МСБО і не в повній мірі розкривають інформацію про деякі активи та пасиви Товариства.

3. Опис відповідальності управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною основою бухгалтерського обліку, описаною в Примітках. Це визначає той факт, що основа Фінансової звітності є прийнятною з метою складання повного комплексу фінансової звітності ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія» на 31 грудня 2015 р. в існуючих обставинах. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія», що були надані аудитором керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

4. Опис відповідальності аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки були призначені після дати її проведення. Вказану процедуру виконувала інвентаризаційна комісія Товариства, якій висловлено довіру, згідно вимог МСА. Аудиторами були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

Окрім того, аудиторами також встановлено, що у складі „Незавершених капітальних інвестицій” (рядок 1005 Балансу) обліковуються деякі об'єкти, які готові для використання і відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» повинні обліковуватись у складі основних засобів.

По статті «Векселі одержані» обліковуються, як векселі отримані за товари (роботи, послуги), так і придбані векселі з метою подальшого перепродажу і тому дані векселі необхідно обліковувати у складі поточних фінансових інвестицій.

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства в асоційовані підприємства оцінювались за собівартістю, хоча у відповідності із МСБО 28 “Інвестиції в асоційовані підприємства”, вони повинні обліковуватись за методом участі у капіталі.

Також, фінансові інвестиції, що є в наявності для продажу, оцінюються за собівартістю, а не справедливою вартістю, як того вимагає облікова політика Товариства.

Строк повернення кредиту наданого ТОВ «Самаратранснефть – Холдинг» (Російська Федерація) визначено договором до 15 грудня 2015 року. На звітну дату сума кредиту не повернута, а договір не пролонговано. За умовами договору, «у випадку несвоєчасного погашення основного боргу, Позичальник виплачує Кредиторові неустойку у розмірі 0,1 % від суми за кожний день прострочення». На звітну дату неустойка не нарахована та не сплачена. Керівництвом підприємства надано пояснення, що воно має наміри погасити суму кредиту у найближчі терміни.

Враховуючи характер облікових оцінок аудитор доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

5. Умовно-позитивна думка аудитора

На думку аудитора, ***за винятком впливу*** питань, викладених у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», повний комплект фінансової звітності Товариства у складі «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 року, «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), «Звіт про рух грошових коштів», «Звіт про власний капітал», Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік ***подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Українська інноваційно-фінансова компанія» станом на 31.12.2015 року та його фінансові результати,***

рух грошових коштів, рух власного капіталу за 2015 рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до прийнятої концептуальної основи, якою є Міжнародні стандарти фінансової звітності, чинні на дату балансу.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у світовій економіці.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Іншою відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо питань, розкриття яких передбачено нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

6. 1. Розкриття інформації за видами активів.

Нематеріальні активи на ПАТ «Українська інноваційно - фінансова компанія» відображені за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється методом прямолінійного списання, що відповідає вимогам параграфу 98 МСБО 38 „Нематеріальні активи”, виходячи із термінів їх корисної експлуатації, у відповідності з вимогами параграфів 88-96 МСБО 38 „Нематеріальні активи”. Амортизація починає нараховуватися, коли нематеріальний актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Станом на 31 грудня 2015 р. за даними балансу ПАТ «Українська інноваційно - фінансова компанія» первісна вартість нематеріальних активів становить – **37 тис. грн.**, накопичена амортизація – **35 тис. грн.**, залишкова вартість нематеріальних активів – **2 тис. гривень**.

По статті **незавершені капітальні інвестиції** Товариство відобразило основні засоби не введені в експлуатацію. На звітну дату залишки по даній статті становлять – **1.323 тис. гривень**.

Основні засоби у звітності ПАТ «Українська інноваційно - фінансова компанія» станом на 31 грудня 2015 року відображені за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нараховується прямолінійним методом, у відповідності з вимогами параграфу 62 МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням термінів корисної експлуатації основних засобів у відповідності з вимогами параграфів 50-59.

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів у робочому стані і отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Первісна вартість власних основних засобів на звітну дату становить – **72.624 тис. грн.**, накопичена амортизація – **34.107 тис. грн.**, залишкова вартість основних засобів – **38.517 тис. гривень**.

Протягом звітного періоду деякі основні засоби, а саме об'єкти нерухомості, надавалися в заставу відповідно до договорів іпотеки. Це привело до обмеження володіння, користування та розпорядження нерухомого майна.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2015 року за даними обліку та звітності ПАТ «Українська іноваційно - фінансова компанія» становлять – **40.106 тис. гривень** і обліковуються за собівартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість згідно балансу на звітну дату становить – **279.151 тис. гривень**. Вся сума довгострокової дебіторської заборгованості складається із векселів одержаних з терміном погашення більше дванадцяти місяців з дати балансу і повинна бути виділена у окрему статтю „Довгострокові фінансові активи” у відповідності з вимогами МСФЗ.

Запаси обліковуються за фактичною собівартістю згідно діючим нормативним вимогам. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан, що відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси».

Матеріальні цінності, які не мають реалізаційної вартості, не визнані активами.

Станом на 31 грудня 2015 року залишки сировини і матеріалів становлять - **13 тис. грн.**, пального – **3 тис. грн.**, запасних частин – **117 тис. гривень**.

Оцінка запасів при їх вибутті здійснюється за методом ФІФО («перше надходження - перший видаток»).

Дебіторська заборгованість Товариства: за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2015 року становить **25.066 тис. грн.**, за розрахунками з бюджетом – **164 тис. грн.**, за виданими авансами – **7.490 тис. грн.**. У складі іншої поточної дебіторської заборгованості, яка становить - **293.253 тис. гривень**, обліковується заборгованість покупців за цінні папери. На Товаристві створено резерв сумнівних боргів у відповідності до облікової політики. У разі визнання дебіторської заборгованості безнадійною – списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Заборгованість покупців за товари, роботи та послуги яка забезпечена векселями становить **-77.973 тис. грн.** і відображена по рядку 1120 Балансу «**Векселі одержані**».

У складі **Поточних фінансових інвестицій** Товариства обліковуються цінні папери (інвестиційні сертифікати, акції, векселі, облігації) передбачені для продажу, які згідно балансу на звітну дату вони становлять - **361.876 тис. гривень** і обліковуються за собівартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариства включають залишки грошей в касі, грошові кошти на банківських рахунках Товариства і відображаються за номіналом. Суми в іноземних валютах перераховані по курсу НБУ на момент складання звіту.

Залишки коштів на 31.12.2015 р. в національній валюті становлять – **24.823 тис. грн.**, в іноземній валюті – відсутні.

У складі **необоротних активів, утримуваних для продажу** відображена вартість незавершеного капітального будівництва, яке передбачене для продажу, що відповідає вимогам МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». У звітному періоді було проведено уцінку даних активів в межах раніше проведеної дооцінки. Станом на 31 грудня 2015 року залишки необоротних активів, утримуваних для продажу становлять **32.302 тис. гривень**.

6.2 Розкриття інформації про зобов'язання

Поточні зобов'язання на Товаристві відображаються за вартістю, яка дорівнює справедливій вартості компенсації, що підлягає виплаті у майбутньому за отримані товари і послуги, що відповідає вимогам МСБО.

Кредиторська заборгованість за поточними зобов'язаннями згідно балансу Товариства станом на 31 грудня 2015 року становить **231.417 тис. грн.** і класифікуються таким чином:

- 6.488 тис. грн. – кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Поточні зобов'язання за розрахунками:

- 436 тис. грн. – з бюджетом;
- 34 тис. грн. – з оплати праці;
- 15 тис. грн. – зі страхування.

У складі інших поточних зобов'язань (224.173 тис. грн.) обліковується заборгованість по нарахованим відсоткам за користування позиковими коштами в іноземній та національній валюті та інша заборгованість некомерційного характеру.

Розрахунки з бюджетом, позабюджетними фондами та соціальному страхуванню проводяться у встановлений строк і в повному обсязі.

Заробітна плата нараховується згідно діючого штатного розкладу. Розрахунки з підзвітними особами проводилися у відповідності з діючим законодавством, порушень строків складання звітності підзвітними особами не виявлено.

Забезпечення виплат персоналу станом на 31 грудня 2015 року на Товаристві нараховане у розмірі **271 тис. гривень**.

Довгострокові зобов'язання за даними Балансу ПАТ «УІФК» станом на 31.12.2015 року становлять **2.351.434 тис. грн.** і складаються із:

- заборгованості по довгостроковим фінансовим кредитам в іноземній валюті з:

1) ТОВ «Самаратранснефть – Холдинг» (Російська Федерація) на суму 25.000,0 тис. доларів США згідно Договору позики № 1/06/09 від 03.06.2009 р.. Реєстраційне свідоцтво НБУ № 11193 від 17.06.2009 року. Додатковою угодою до Договору від 12.03.2015 року було змінено валюту частини кредиту з доларів США на російські рублі, в результаті чого кредит у доларах США складає 11.098 тис. доларів, а у рублях – 387.062 тис. російських рублів. Головним управлінням НБУ по м. Києву та Київській області зареєстровані зміни до Договору позики від 03.07.2015 року за № 11193/5. Строк дії кредиту до 15.12.2015 року. Станом на 31 грудня 2015 року сума кредиту становить 11.098 тис. дол. США, або 266.359 тис. грн. за курсом НБУ на звітну дату та 387.062 тис. російських рублів, або 127.464 тис. гривень за курсом НБУ на звітну дату.

2) ПАТ «ВТБ Банк» (Україна). Договір № 18 від 08 червня 2010 року про внесення змін до Кредитного договору № 66 ВД від 04.12.2006 року про надання відзивної відновлювальної лінії з правом конвертації в інші валюти. Сума кредитної лінії 52.810,00 тис. доларів США. Строк користування – до 04.04.2016 року. Станом на 31 грудня 2015 року заборгованість по кредиту становить - 52.810 тис. дол. США, або 1.267.475 тис. гривень за курсом НБУ на звітну дату.

3) ПАТ «Перший Інвестиційний Банк» м. Києва по договору № 07/1211 КЮ від 19.09.2012 року на суму 4.000,0 тис. доларів США строком до 11.03.2016 року. Станом на 31 грудня 2015 року сума кредиту становить 1.890 тис. дол. США, або 45.361 тис. гривень за курсом НБУ на звітну дату.

4) ПАТ «Перший Інвестиційний Банк» м. Києва по договору № 04/1411 КЮ від 30.01.2014 року на суму 40,0 тис. доларів США строком до 27.01.2017 року. Станом на 31 грудня 2015 року сума кредиту становить 14,7 тис. дол. США, або 353 тис. гривень за курсом НБУ на звітну дату.

5) ПАТ «Альфа - Банк» м. Києва по договору № 07-МВ/12 від 24.01.2012 року про надання відзивної відновлювальної лінії з правом конвертації в інші валюти. Сума кредитної лінії 65.000,00 тис. гривень. Згідно додаткової угоди № 1 від 16.01.2014 р. строк дії договору пролонговано до 24.01.2016 року. Станом на 31 грудня 2015 року сума кредиту становить 8.000 тис. дол. США, або 192.005 тис. гривень за курсом НБУ на звітну дату.

6) «Ambelaria Investments Limited» (Кіпр) на суму 40.000,0 тис. доларів США згідно Договору позики № 1002/13 від 10.02.2013 року строком дії до 01.03.2018 року. Реєстраційне свідоцтво НБУ по м. Києву та Київської області № 16261 від 07.03.2013 року. Станом на 31 грудня 2015 року сума кредиту становить 11.862 тис. дол. США, або 284.696 тис. гривень за курсом НБУ на звітну дату.

- інших довгострокових фінансових зобов'язань у розмірі - 3.980,0 тис. гривень, які складаються із випущених Товариством облігацій, метою випуску яких є залучення додаткових інвестиційних ресурсів для виконання напрямків діяльності Товариства. Реєстрація випуску облігацій проведена Державною Комісією з цінних паперів та Фондового ринку України 14.10.2004 року (свідоцтво № 145/2/04);

Облігації випущено в бездокументарній формі на пред'явника. Номінальна вартість облігації -1.000 грн., кількість у випуску – 50.000 штук, процентна ставка складає 20 відсотків. Термін виплати відсотків встановлено з 05.11.2004 року, дата погашення облігацій – 09.11.2012 року. Відсотки по облігаціям виплачуються щомісячно. Заборгованості по сплаті відсотків на звітну дату у Товариства не має. Розпорядженням НКЦПФР № 1-КФ-ВО-О від 28 вересня 2012 року відновлено обіг облігацій ПАТ «УІФК» з терміном погашення до 28 жовтня 2020 року.

- інших довгострокових зобов'язань які становлять - 163.741 тис. гривень і являють собою зобов'язання по виданих векселях.

Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал товариства – сформований за рахунок внесків засновників Статутний фонд, який оцінюються за справедливою вартістю отриманої компенсації, отриманий згідно чинного законодавства додатковий вкладений капітал, інший додатковий капітал, а також непокриті збитки за результатами діяльності Товариства.

Статутний капітал ПАТ «Українська іноваційно - фінансова компанія» сформований згідно установчих документів та повністю сплачений у розмірі **500.000.000** (П'ятсот мільйонів) гривень і поділений на 5.000.000 (П'ять мільйонів) простих іменних акцій номінальною вартістю 100,0 грн. кожна.

Державною комісією по цінним паперам і фондовому ринку України згідно вимог діючого законодавства зареєстровано емісію акцій Товариства на суму 500.000.000,00 грн. та видане Свідоцтво НКЦПФР № 4/1/2013. Дата реєстрації 15 січня 2013 року, дата видачі 09 квітня 2013 року.

Акції Товариством випущено у бездокументній формі. Акцій на пред'явника немає, привілейованих акцій немає.

Додатковий капітал Товариства на звітну дату становить **52.682 тис. гривень** і являє собою емісійний доход ПАТ «УІФК» за наслідками попередніх підписок на акції.

Капітал у дооцінках Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає **13.602 тис. грн.** і утворився внаслідок дооцінки окремого майна Товариства.

Непокриті збитки Товариства за даними балансу станом на 31 грудня 2015 року становлять – **1.970.407 тис. гривень**.

Разом власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року має від'ємне значення і становить **(1.404.123) тис. гривень**.

Розкриття інформації про доходи

Доходи визнаються в міру впевненості в тому, що в результаті відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, і суму доходу може бути достовірно визначено. Інформація про доходи в бухгалтерському обліку формується згідно МСБО 18 «Дохід». Відображення позареалізаційних доходів та витрат відповідає вимогам чинного законодавства.

Від діяльності за 2015 рік Товариством отримано **збиток** у розмірі – **819.391 тис. гривень**. Збиток на Товаристві утворився внаслідок залучення значної кількості кредитних коштів в іноземній валюті, по яким протягом звітного року виникла курсова різниця та нараховувались відсотки.

7. Інша допоміжна інформація

На підставі балансу ПАТ «УІФК» станом на 31 грудня 2015 року, у відповідності з Рішенням ДКЦПФР № 485 від 17 листопада 2004 року «Про схвалення Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», розраховано вартість чистих активів товариства, яка має від'ємне значення **(1.404.123) тис. гривень**, і яка є меншою від статутного капіталу. У відповідності до п.3 ст.155 Цивільного кодексу України: «Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого **законом**, товариство підлягає ліквідації».

В результаті проведення аудиторської перевірки, аудиторами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

У відповідності до ст. 70 Закону України „Про акціонерні товариства” на товаристві протягом звітного року не здійснювались значні правочини (якщо ринкова вартість майна або послуг, що є його предметом, становить від 10 до 25 відсотків вартості активів за даними останньої річної фінансової звітності акціонерного товариства).

Відповідно до частини першої статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» Товариством протягом звітного періоду було надано особливу інформацію про емітента, а саме: від 13.05.2015 року про факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі, від 02 листопада 2015 року та від 03 листопада 2015 року - про зміни у складі посадових осіб емітента.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління, відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства” аудитор дійшов висновку, що система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації. Кодекс (принципів, правил) корпоративного управління затверджено Загальними зборами акціонерів ПАТ «УІФК», які відбулися 26 березня 2012 року (Протокол № 32 від 26.03.2012 р.). Відповідальність за корпоративне управління покладається як на Наглядову Раду, так і на Генерального директора.

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності") не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства;

Припущення про безперервність діяльності Товариства розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Але не вносячи додаткових застережень до цього звіту, звернемо увагу на існування обставин суттєвої невизначеності щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики в Україні, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації, яка може поставити під сумнів здатність компанії безперервно продовжувати діяльність. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

8. Основні відомості про аудиторську фірму

- Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів – товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Віспер-Аудит»;
- державна реєстрація проведена 02.08.1994 р. Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією;
- ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців – 21638764;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0342, видане Аудиторською палатою України на підставі рішення № 100 від 30 березня 2001 року, чинне до 24 грудня 2020 р.;
- Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане 29 січня 2016 року, серія та номер свідоцтва: П 000347, чинне до 24 грудня 2020 р.;
- Місцезнаходження юридичної особи: 03150, м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп. 10-А, кімн. 401;
- Фактичне місце розташування: 03150, м. Київ, вул. Димитрова, 5, корп. 10-А, кімн. 401;
- тел./факс (044) 532-41-31, 050-312-58-58, електронна пошта: wisperau@ukr.net;
- Аудит виконав аудитор Сласний Леонід Григорович (сертифікат аудитора Серія А, № 002995, виданий Аудиторською палатою України від 31 жовтня 1996 року, дію якого подовжено до 31 жовтня 2015 року).

9. Відомості про умови Договору

Аудит фінансової звітності ПАТ «УІФК» за 2015 рік проведено незалежною аудиторською фірмою «Віспер-Аудит» згідно з договором № 07 від 02 грудня 2015 р. за місцезнаходженням Товариства.

Дата початку проведення аудиту – 02 грудня 2015 року.

На протязі проведення аудиту мали місце перерви у термінах проведення аудиту.

Дата закінчення проведення аудиту – 07 квітня 2016 року.

Директор АФ «ВІСПЕР-АУДИТ»

Сласний Л.Г.

Дата аудиторського висновку – 07 квітня 2016 року

Адреса: м. Київ, вул. Димитрова, 5, корпус 10-А, кім.401; тел. 532-41-31, 050-312-58-58.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Фінансова звітність

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»
Фінансова звітність

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.....	3
ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ.....	4
ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	5
ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	6
ПОПЕРЕДНІЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	7
ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»
Фінансова звітність

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

Керівництво ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія» (надалі -Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2014 року та 31 грудня 2015 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчилися 31 грудня 2015 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі -МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після звітної дати, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2015 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 26 лютого 2015 року.

Бобриньов Олег Володимирович
Генеральний директор

Хомінська Людмила Іванівна
Головний бухгалтер

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Фінансова звітність

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тис. грн., якщо інше не вказано)

	Примітки	<u>2015 р.</u>
Виручка	5	389 795
Собівартість реалізації	6	(372 138)
Валовий прибуток		17 657
Інші операційні доходи		956 550
Адміністративні витрати	7	(11 629)
Витрати на збут	8	(1)
Інші операційні витрати	9	(1 708 597)
Операційний прибуток (збиток)		(746 020)
Фінансові витрати, нетто	10	(96 154)
Фінансові доходи	10	7 374
Втрати від участі в капіталі		(-)
Інші доходи	11	1 705 155
Інші витрати	12	(1 689)
Збиток до оподаткування		(819
391)		
Витрати з податку на прибуток		-
Збиток за період		(819
391)		
Інший сукупний дохід		(-)
Усього сукупний збиток		(819
391)		

Бобриньов Олег Володимирович
Генеральний директор

Хомінська Людмила Іванівна
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8 -32 являються невід'ємною частиною попередньої фінансової звітності

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Фінансова звітність

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

На 31 грудня 2015 р. (в тис. грн., якщо інше не вказано)

	Примітки	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014
р.			
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	14	38.517	41.267
Нематеріальні активи	15	2	1
Незавершені капітальні інвестиції		1.323	1.323
Фінансові інвестиції	16	40.106	48.868
Довгострокова дебіторська заборгованість	22	279.151	356.700
		359 099	448.159
Оборотні активи			
Запаси	17	133	128
Товари		-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	18	318.483	35.295
Предоплати постачальникам		7.516	7.371
Векселі отримані	19	74.522	77.973
Фінансові інвестиції	16	361.876	870.822
Грошові кошти та їх еквіваленти	20	24.823	3.577
		787.327	955.166
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		32.302	47.588
Усього активів		1.178.728	1.490. 913
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Статутний капітал	21	500.000	500.000
Емісійний дохід		52.682	52. 682
Капітал у дооцінках		13.602	29.231
Нерозподілений прибуток		(1.970.405)	(1.151.016)
		(1.404.121)	(569.103)
Довгострокові зобов'язання			
Кредити та позики	22	2.183.713	1.529.258
Облігації випущені		3.980	50.000
Векселі видані	23	163.741	310.194
Довгострокові забезпечення		-	-
		2.351.434	1.889.452

Короткострокові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість	24	6.488	5.315
Заробітна плата та нарахування		49	1
Поточні забезпечення	24	271	5
По кредитах та позиках	22	224.173	106.243
Векселі видані	25	-	59.000
Усього короткострокових зобов'язань		231.417	170.564
Усього зобов'язань		2.582.851	2.060.016
Усього капіталу та зобов'язань		1.177.501	1.490.913

Бобриньов Олег Володимирович

Генеральний директор

Хомінська Людмила Іванівна

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8 -32 являються невід'ємною частиною попередньої фінансової звітності

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»**Фінансова звітність****ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ****За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тис. грн., якщо інше не вказано)**

	Статутний капітал	Резервний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
31 грудня 2014 р.	500 000	-	29 231	52 682	(1 151 016)	(569 103)
Коригування:						
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок						
На початок року	500 000	-	29 231	52 682	(1 151 016)	(569 103)
Чистий прибуток	-	-	-	-	(819 389)	(819 389)
(збиток) за період						
Інший сукупний дохід	-	-	(15 629)	-	-	(15 629)
Збільшення статутного						
капіталу	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	(15 629)	-	(819 389)	
31 грудня 2015 р.	500 000	-	13 602	52 682	(1 970 405)	(1 404 121)

Бобриньов Олег Володимирович
Генеральний директор

Хомінська Людмила Іванівна
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8 -32 являються невід'ємною частиною попередньої фінансової звітності

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»**Фінансова звітність****ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ****За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р. (в тис. грн., якщо інше не вказано)**

	<u>2015 р.</u>
Рух коштів в результаті операційної діяльності	
<i>Надходження від:</i>	
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	459 982
Надходження авансів від покупців і замовників	6 340
Повернення авансів	246
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	139
Надходження від операційної оренди	1 003
Інші надходження	18
<i>Витрачання на оплату:</i>	
Товарів (робіт, послуг)	(446 412)
Оплату праці	(1 243)
Відрахувань на соціальні заходи	(620)
Зобов'язань з податків і зборів	(5 795)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань:</i>	
З податку на прибуток	(298)
З податку на додану вартість	(3 991)
З інших податків і зборів	(1 506)
Витрачання на оплату авансів	(6 263)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	(662)
Інші витрачання	(430)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6 303
Рух коштів в результаті інвестиційної діяльності	
<i>Надходження від реалізації:</i>	
фінансових інвестицій	1 450 422
необоротних активів	853
<i>Надходження від отриманих:</i>	
відсотків	6 928
дивідендів	13
Інші надходження	16 586
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(1 325 498)
Інші платежі	(10 223)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	139 081
Рух коштів в результаті фінансової діяльності	
<i>Надходження від:</i>	
Отримання позик	14 189
<i>Витрачання на :</i>	
Погашення позик	(90 433)
Витрачання на сплату відсотків	(47 446)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(123 690)
Чистий рух коштів за звітний період	21 624
Залишок коштів на початок року	3 577
Вплив валютних курсів на залишок коштів	(448)
Залишок коштів на кінець року	24 823

Бобриньов Олег Володимирович

Хомінська Людмила Іванівна

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 8 -32 являються невід'ємною частиною попередньої фінансової звітності

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

За рік, що закінчився 31 грудня 2015 р.

(в тис. грн., якщо інше не вказано)

1. Загальна інформація та сфера діяльності

Публічне акціонерне товариство “ Українська інноваційно- фінансова компанія” (далі по тексту – ПАТ „УІФК”) зареєстровано у відповідності з діючим законодавством Оболонською районною у місті Києві державною адміністрацією 04 вересня 1997 року (номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР – 1 069 120 0000 000159). Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи № 595145, Серія АОО.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності – 25198262.

Юридична адреса: 04212, м. Київ, вул. Маршала Малиновського, 12-А, фактичне місцезнаходження Товариства: 01601, м. Київ, вул. Госпітальна, 4-а, тел. 495-23-75.

Основні види діяльності – інноваційно-інвестиційний; постачання електричної енергії. Для здійснення вищезазначеної діяльності Товариством отримано Ліцензію за № 194790 (Серія: АЕ), яка видана 25.07.2013 року Національною комісією регулювання електроенергетики України (НКРЕ) на право здійснення підприємницької діяльності з постачання електричної енергії за нерегульованим тарифом. Термін дії ліцензії з 07 серпня 2002 року по 06 серпня 2018 року.

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 29 лютого 2015 року.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Дана фінансова звітність за рік, що закінчилися 31 грудня 2015 року, була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), опублікованими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та Інтерпретаціями, опублікованими КІМСФЗ. Дана фінансова звітність, підготовлена на підставі реєстрів бухгалтерського обліку Компанії. Фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ.

За всі попередні періоди включно до 1 січня 2012 року Компанія не готувала фінансову звітність згідно з МСФЗ. До цієї дати Компанія випускала свою обов'язкову фінансову звітність відповідно до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П (с) БО). Компанія застосувала МСФЗ як основу для підготовки своєї фінансової звітності з 01 січня 2012 року. Повна фінансова звітність підготовлена відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" та випущена за фінансовий рік що закінчився 31.12.2013 року.

Фінансова звітність представлена в гривні та всі суми округлені до цілих тисяч (000), крім випадків, де вказано інше.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

2.2 Суттєві положення облікової політики

Нижче наведені суттєві положення облікової політики, які використовувала Компанія при підготовці фінансової звітності:

Перерахунок іноземної валюти

Функціональна валюта Компанії – гривня. Операції в іноземній валюті обліковуються Компанією в їх функціональній валюті по курсу Національного Банку України (надалі НБУ), що діє на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу НБУ функціональної валюти, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті перераховуються по курсу НБУ, що діяв на дату здійснення первинних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються по курсу НБУ, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання виручки (доходу)

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Компанією оцінюється як ймовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, знижок на повернення, а також податків або мит з продажу. Компанія аналізує договори, що укладаються нею і по яким передбачають отримання виручки, відповідно до певних критеріїв з метою визначення того, чи виступає вона в якості принципала або агента. Для визнання виручки також повинні виконуватися наступні критерії:

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається, як правило, при доставці товару, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Надання послуг

Виручка від надання послуг визнається виходячи із стадії завершеності робіт. Стадія завершеності робіт оцінюється як відсоток витраченого робочого часу до звітної дати від загальної розрахункової кількості робочого часу по кожному договору. Якщо фінансовий результат від договору не може бути надійно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Процентний дохід

По всіх фінансових інструментах, що оцінюються за амортизованою вартістю, і процентним фінансовим активам, класифікованими як ті, що є в наявності для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного терміну використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання.

Дивіденди

Дохід від дивідендів визнається, коли встановлено право Компанії на отримання платежу.

Дохід від оренди

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової

звітності

Дохід від активів, наданих в операційну оренду, враховується по прямолінійному методу протягом терміну оренди.

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи і зобов'язання по поточному податку на прибуток за поточні і попередні періоди оцінюються по сумі, очікуваній до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки і податкове законодавство, що використовуються для розрахунку даної суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в країнах, в яких Компанія здійснює свою діяльність і отримує оподаткований дохід.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується по методу зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх тимчасових різницях оподаткування. Відстрочені податкові активи визнаються по всіх тимчасових різницях, що віднімаються, невикористаним податковим пільгам і невикористаним податковим збиткам, в тій мірі, в якій існує значна вірогідність того, що існуватиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що віднімаються, невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати все або частину відкладених податкових активів, оцінюється як маловірогідне.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна вірогідність того, що майбутній прибуток, що оподатковується дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються по податкових ставках, які, як передбачається, будуть застосовані в тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, а безпосередньо в капіталі.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання взаємозараховуються якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж компанії, що оподатковується і податкового органу.

Податок на додану вартість (ПДВ)

Виручка, витрати та активи визнаються за вирахування податку на додану вартість, крім випадків коли:

- податок на додану вартість, виникає від придбання активів або послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається відповідно як частина витрат на придбання активів або частина статті витрат;
- дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з врахуванням суми податку на додану вартість.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковими органами або сплачується, включається в дебіторську та кредиторську заборгованість, відображену у звіті про фінансовий стан.

Фінансові інструменти

Первинне визнання і оцінка фінансових активів

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток; позики і дебіторська заборгованість, інвестиції, що утримуються до погашення, фінансові активи, що є в наявності для продажу. Компанія класифікує свої фінансові активи при їх первинному визнанні.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у випадку інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по операції.

Всі операції з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають постачання активів в строк встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення договору, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка фінансових активів

Подальша оцінка фінансових активів залежить від їх класифікації:

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первинному визнанні в категорію тих, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток враховуються в балансі за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування або витрат по фінансуванню.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з встановленими або розрахованими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первинного визнання фінансові активи такого виду оцінюються за амортизованою вартістю, що визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається в склад доходів від фінансування. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню.

Резерв сумнівних боргів нараховується виходячи з аналізу кожної прострочки термінів оплати по дебіторській заборгованості.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

<u>Прострочка платежу</u>	<u>Резерв сумнівних боргів %</u>
1-29 днів	0%
30 -179 днів	5%
180 -269 днів	25%
270 -359 днів	50%
більше 360 днів	100%

Інвестиції, що утримуються до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами і фіксованим терміном погашення класифікуються як інвестиції, що утримуються до погашення, коли Компанія твердо має намір і здатна утримувати їх до терміну погашення. Після первинної оцінки інвестиції утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування в звіті про прибутки та збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про прибутки і збитки у складі витрат по фінансуванню.

Фінансові інвестиції, що є в наявності для продажу

Фінансові інвестиції, що є в наявності для продажу включають пайові і боргові цінні папери. Пайові інвестиції, класифіковані як ті, що є в наявності для продажу, - це такі інвестиції, які не були класифіковані ні як призначені для торгівлі, ні як ті що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери в даній категорії – це такі цінні папери, які компанія має намір утримувати протягом невизначеного періоду часу і які можуть бути продані для цілей забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкових умов.

Після первинної оцінки фінансові інвестиції, що є в наявності для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.

Припинення визнання фінансових активів

Фінансовий актив припиняє визнаватися на балансі, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу закінчився;
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або узяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні отримуваних грошових потоків в повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але і не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що склалися після первинного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), що піддається надійній оцінці вплив на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групі фінансових активів.

Підтвердження знецінення можуть включати вказівки на те, що боржник або група боржників мають істотні фінансові ускладнення, не можуть обслуговувати свою заборгованість або недобре

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також є ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації. Окрім того, до таких свідчень відносяться дані, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків по фінансовому інструменту, зокрема, такі як зміна об'ємів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань по виплаті боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Компанія спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень знецінення індивідуально значущих фінансових активів, або сукупно по фінансових активах, що не являються індивідуально значущими.

Якщо Компанія визначає, що об'єктивні свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні, незалежно від його значущості, вона включає даний актив в групу фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, що окремо оцінюються на предмет знецінення, по яких визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

За наявності об'єктивного свідчення понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без урахування майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені).

Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується по первинній ефективній процентній ставці по фінансовому активу. Якщо процентна ставка по позиції є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення є поточною ефективною ставкою відсотка.

Балансова вартість активу знижується за допомогою використання рахунку резерву, а сума збитку визнається в звіті про прибутки і збитки. Нарахування процентного доходу по зниженій балансовій

вартості продовжується, ґрунтуючись на процентній ставці, що використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються в складі доходів від фінансування в звіті про прибутки і збитки. Позики разом з відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реальна перспектива їх відшкодування в майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Компанії. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується зважаючи на яку-небудь подію знецінення, що відбулося після визнання, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується за допомогою коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається в складі витрат по фінансуванню в звіті про прибутки і збитки.

Фінансові інвестиції, що є в наявності для продажу

Відносно фінансових інвестицій, що є в наявності для продажу, Компанія на кожну звітну дату оцінює існування об'єктивних свідочств того, що інвестиція або група інвестицій знецінилась.

У разі інвестицій в пайові інструменти, класифікованих як ті що є в наявності для продажу, об'єктивні свідочства включатимуть значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче за рівень їх первинної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати порівняно з первинною вартістю інвестицій, а «тривалість» - в порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша первинної вартості. За наявності свідочств знецінення, сума сукупного збитку, оцінена як різниця між вартістю придбання і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням раніше визнаного в звіті про прибутки і збитки збитку від знецінення по даних інвестиціях, виключається з іншого сукупного доходу і визнається в звіті про прибутки і збитки. Збитки від знецінення по інвестиціях в пайові інструменти не відновлюються

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

через звіт про прибутки і збитки, збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У разі боргових інструментів, класифікованих як ті, що є в наявності для продажу знецінення оцінюється на основі тих самих критеріїв, які застосовуються відносно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Проте сума відображеного збитку від знецінення є накопиченим збитком, оціненим як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення по даних інвестиціях, раніше визнаного в звіті про прибутки і збитки.

Нарахування відсотків відносно зменшеної балансової вартості активу продовжується за процентною ставкою, використаною для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування в звіті про прибутки і збитки. Якщо протягом наступного року справедлива вартість боргового інструменту зростає, і Дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, що сталася після визнання збитку від знецінення в звіті про прибутки і збитки, збиток від знецінення відновлюється через звіт про прибутки і збитки.

Первинне визнання і оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і запозичення. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первинному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у випадку позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати по операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову і іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити і позики, договори фінансової гарантії.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації:

Фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первинному визнанні як ті, що переоцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Доходи і витрати по зобов'язаннях, призначених для торгівлі, визнаються в звіті про прибутки і збитки.

Кредити і позики

Після первинного визнання процентні кредити і позики оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються в звіті про прибутки і збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат на фінансування в звіті про прибутки та збитки.

Договори фінансової гарантії

Випущеними Компанією договорами фінансової гарантії є договори, що вимагають здійснення платежу в рахунок відшкодування збитків, понесених власником цього договору внаслідок нездатності певного боржника здійснити своєчасний платіж відповідно до умов боргового інструменту. Договори фінансової гарантії спочатку визнаються як зобов'язання по справедливій вартості з урахуванням витрат по операції, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії.

Згодом зобов'язання оцінюється по найбільшій з наступних величин: якнайкраща оцінка витрат необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, і визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання в звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на умовах, що істотно відрізняються, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первинного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки та збитки.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума відображенню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є ймовірне в даний момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по операції.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін недавно проведених на комерційній основі операцій, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків, або інші моделі оцінки.

Основні засоби

Устаткування, земля і будівлі оцінюються по справедливій вартості за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка здійснюється з достатньою частотою для забезпечення упевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу не відрізняється істотно від його балансової вартості, але на рідше ніж один раз на п'ять років.

Приріст вартості від переоцінки відноситься на збільшення фонду переоцінки активів, що входить в склад капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком тієї його частини, яка відновлює зменшення

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

вартості цього ж активу, подія унаслідок попередньої переоцінки і визнане раніше в звіті про прибутки і збитки. В цьому випадку збільшення вартості активу визнається в звіті про прибутки і збитки. Збиток від переоцінки визнається в звіті про прибутки і збитки, за винятком тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку по тому ж активу, раніше визнану у складі фонду переоцінки.

Різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу, і амортизацією, розрахованою на основі первинної вартості активу, щорічно переводиться з фонду

переоцінки активів в нерозподілений прибуток. Крім того, накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з одночасним зменшенням валової балансової вартості активу, і потім чиста сума дооцінюється до переоціненої вартості активу. При вибутті активу фонд переоцінки що відноситься до конкретного активу, що продається, переноситься в нерозподілений прибуток.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу.

Списання раніше визнаних основних засобів або їх значного компоненту з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати від списання активу, що виникають в результаті (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються в звіт про прибутки і збитки за той звітний період, в якому актив був списаний.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються в кінці кожного річного звітного періоду і при необхідності коригуються.

Строки корисного використання основних засобів:

- Будинки і споруди – до 25 років;
- Машини та обладнання – до 10 років;
- Транспортні засоби – до 5 років;
- Інструменти та інвентар (меблі) – до 7 років.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первинному визнанні оцінюються за первинною вартістю.

Термін корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним. Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення данного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим терміном корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного року. Зміна очікуваного терміну корисного використання або очікуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, вкладених в активи, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим терміном корисного використання визнаються в звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Строки корисного використання нематеріальних активів:

- Програмне забезпечення – до 10 років;

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

Термін корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки доцільно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним терміном корисного використання. Якщо це недоцільно, зміна оцінки терміну корисного використання – з невизначеного на обмежений термін – здійснюється на перспективній основі.

Дохід або витрати від списання з балансу нематеріального активу визначаються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу і балансовою вартістю активу, і визнаються в звіті про прибутки і збитки у момент списання даного активу з балансу.

Запаси

Запаси оцінюються по найменшій з двох величин: вартості придбання і чистій вартості реалізації.

Витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан, враховуються таким чином:

Сировина і матеріали:

- витрати на придбання за методом ФІФО.

Готова продукція та незавершене виробництво:

- прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих непрямих витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.

Чиста вартість реалізації визначається як ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Знецінення не фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення Компанія проводить оцінку відшкодовуваної вартості активу. Відшкодовувана вартість активу – це найбільша з наступних величин:

- справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на продаж
- вигоди від використання активу.

Відшкодовувана вартість визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоку що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, актив вважається знеціненим і списується до відшкодовуваної вартості. При оцінці вартості від використання майбутні грошові потоки дисконтуються по ставці дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій дочірніх компаній, що вільно обертаються на ринку, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, то Компанія розраховує відшкодовувану вартість активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодовуваної вартості активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодовуваної вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»
Примітки до фінансової
звітності

вирахуванням амортизації, по якій даний актив признавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення.

Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибутки і збитки, за винятком випадків, коли актив враховується по переоціненій вартості. У останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі.

Оренда

Визначення того, чи є операція орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засновано на аналізі змісту операції. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної операції.

Компанія як орендар

Фінансова оренда, по якій до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку орендних відносин по справедливій вартості орендованого майна, або, якщо ця сума менша, - за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання по оренді так, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо в звіті про прибутки і збитки.

Орендовані активи амортизуються протягом періоду корисного використання активу. Проте якщо відсутня обґрунтована впевненість в тому, що до Компанії перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з наступних періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди.

Платежі по операційній оренді визнаються як витрати в звіті про прибутки і збитки рівномірно протягом всього терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Договори оренди, по якій у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом класифікуються як операційна оренда. Первинні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються в балансову вартість переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій самій основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі по оренді визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

3. Істотні облікові судження, оціночні значення та припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва на кожну звітну дату винесення думок, визначення оцінних значень і допущень, які впливають на вказувані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте є невизначеність відносно цих допущень і оцінних значень може привести до результатів, які

можуть потребувати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, відносно яких приймаються подібні допущення і оцінки.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

Основні допущення про майбутні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних корегувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Знецінення не фінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відшкодовувану вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж заснований на наявній інформації по тих комерційним операціям продажу аналогічних активів, що мають обов'язкову силу або на спостережуваних ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання заснований на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають діяльність по реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або істотні інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки і перевіряється на предмет знецінення. Відшкодовувана вартість найбільш чутлива до ставки дисконтування, використовуваної в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів зростання, використаних в цілях екстраполяції.

Податки

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього доходу оподаткування існує невизначеність. З урахуванням значної різноманітності операцій Компанії, а також характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, що виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями, або майбутні зміни таких допущень можуть спричинити майбутні корегування вже поданих в звітності сум витрат або доходів по податку на прибуток. Існує ризик виникнення відмінностей інтерпретацій податкового законодавства компанією-платником податків і відповідним податковим органом.

Відстрочені податкові активи визнаються по всіх невикористаних податкових збитках в тій мірі, в якій є вірогідним отримання прибутку оподаткування, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі вірогідних термінів отримання і величини майбутнього прибутку оподаткування, а також стратегії податкового планування, необхідна істотна думка керівництва.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних в звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. Як початкові дані для цих моделей по можливості використовується інформація із ринків, що аналізуються проте в тих випадках, коли це не видається практично здійсненним, потрібна певна доля думки для встановлення справедливої вартості. Думки включають облік таких початкових даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в допущеннях щодо даних

чинників можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, подану у фінансовій звітності.

4. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Наступні стандарти та інтерпретації, які не набрали чинності на 31 грудня 2015 року, не застосовувалися у даній фінансовій звітності:

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до попередньої фінансової звітності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Застосування вищезгаданих стандартів не зробить суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у відповідності до МСФЗ в майбутньому.

5. Виручка

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. компоненти виручки представлені наступним чином:

2015 р.

Реалізація електроенергії	386.538
Доходи від оренди рухомого і нерухомого майна	<u>3.257</u>
Усього виручка	389.795

6. Собівартість реалізації

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. компоненти собівартості реалізації представлені наступним чином:

	<u>2015 р.</u>
Собівартість електроенергії	(372.678)
Собівартість утримання майна	(460)
Усього собівартість	(372.138)

7. Загальні адміністративні витрати

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. загальні адміністративні витрати представлені наступним чином:

Примітки 2015 р.

Послуги сторонніх організацій	(770)
-------------------------------	-------

Заробітна плата та нарахування на неї (2.430)	13	
Витрати на ГСМ		(366)
Амортизація		(2.522)
Оренда рухомого та нерухомого майна		(3.320)
Послуги банків та касове обслуговування		(354)
Матеріали		(141)
Інше (в т.ч. податки)		<u>(1</u>
<u>726)</u>		
Усього загальні адміністративні витрати (11.629)		

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до фінансової звітності

8. Витрати на збут

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. витрати на збут представлені наступним чином:

<u>2015 р.,</u>	
Інші витрати	<u>(1)</u>
Усього витрати на збут	(1)

9. Інші операційні доходи

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. Інші операційні доходи представлені наступним чином:

	<u>2015 р.,</u>
Дохід від операційної курсової різниці	
949.384	
Дохід від продажу іноземної валюти	490
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	
4 329	
Дохід від реалізації необоротних активів	2 147
Інші операційні доходи	
200	
Усього інші операційні доходи	956
550	

10. Інші операційні витрати

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. інші операційні витрати представлені наступним чином:

Примітки	<u>2015 р.,</u>
Матеріали	(596)
Страховання майна	13 (664)
Від'ємне значення курсових різниць	(1.693.893)
Послуги сторонніх організацій	(592)
Резерв сумнівних боргів	(12.283)
Інші витрати	
<u>(551)</u>	

Усього інші операційні витрати
(1.708.597)

11. Фінансові витрати і доходи, нетто

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. фінансові доходи і витрати представлені наступним чином:

2015 р.,

Відсотки по кредитах
(93.282)

Інші фінансові витрати

(2.872)

Дивіденди отримані

1.289

Відсотки отримані

10.006

Усього фінансові витрати і доходи, нетто
(107.431)

12. Інші доходи

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. інші доходи представлені наступним чином:

2015 р.,

Дохід від реалізації фінансових інвестицій

1.705.155

Усього інші доходи

1.705.155

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до попередньої фінансової звітності

13. Інші витрати

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. інші витрати представлені наступним чином:

2015 р.,

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій
(1.689.703)

Інші витрати

_____ (

43)

Всього інші витрати

(1.689.746)

14. Витрати на оплату праці

За рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. витрати на оплату праці представлена наступним чином:

2015 р.,

Заробітна плата

1.880

Соціальні нарахування

550

Усього витрати на оплату праці

2. 430

Середньооблікова кількість працівників за рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. складає:

31 грудня 2015 р.

Середньооблікова кількість працівників,
чоловік

32

Структура витрат на оплату праці по функції витрат за рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р.
представлена наступним чином:

		<u>2015 р.</u>
Заробітна плата адміністративного персоналу	7	(1.012)
Заробітна плата іншого персоналу	9	<u>(868)</u>
Усього витрати на оплату праці		(1.880)

15. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2015 р. основні засоби представлені наступним чином:

	Первісна вартість 31.12.14	Придбання	Вибуття	Знос	Нараховано за рік	Вибуття	Балансова вартість 31.12.14	Балансова вартість 31.12.15
1. Земля та будівлі	66.843	90	-	(26.551)	(2.264)	-	40.292	38.118
2. Машини та обладнання	1.211	13	(17)	(1.166)	(19)	17	45	39
3. Транспортні засоби	5.079	21	(2.446)	(4.192)	(240)	2.125	887	345
4. Інструменти 13 та інвентар	791	4	(8)	(779)	(3)	8		12
5. Інші необоротні 0 активи	1.087	1	(45)	(1.056)	1	14		31
Всього 38.515	75.011	129	(2.516)	(33.744)	(2.513)	2164		41.267

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до попередньої фінансової звітності

16. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2015 р. нематеріальні активи представлені наступним чином:

Інші нематеріальні активи	
Первісна вартість 31 грудня 2014 р.	35
Надходження	2
Вибуття	-
31 грудня 2015 р.	37
Накопичена амортизація	

31 грудня 2014 р. (34)

Амортизаційні відрахування (1)
Вибуття амортизації -

31 грудня 2015 р. (35)

Балансова вартість

31 грудня 2014 р. 1
31 грудня 2015 р. 2

17. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2015 р. фінансові інвестиції представлені наступним чином:

31 грудня 2015 р., 31 грудня 2014 р.,

Довгострокові		
Частка у статутному фонді	35.629	39.953
Акції	4.777	8.360
Облігації	-	555
Доступні для продажу		
Інвестиційні сертифікати	155.983	578.489
Векселі	6.291	30.391
Облігації	11.607	55.816
Акції	187.995	206.126
Усього фінансові інвестиції	402.282	919.690

18. Запаси

Станом на 31 грудня 2015 р. матеріальні запаси представлені наступним чином:

31 грудня 2015р., 31 грудня 2014р.,

Сировина та матеріали	13	26
Пальне	3	-
Запасні частини	117	102
Усього запаси	133	128

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до попередньої фінансової звітності

19. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2014 р. торгова та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

31 грудня 2015 р., 31 грудня 2014 р.,

Торгова дебіторська заборгованість	25.066	29.657
Заборгованість за виданими авансами	7.490	7.371
Заборгованість з нарахованих доходів	-	115
Інша дебіторська заборгованість	293.253	5.320

Резерв сумнівних боргів	1.978	-
Податки та обов'язкові платежі	<u>164</u>	<u>203</u>
Усього торгова та інша дебіторська заборгованість	327 951	42.666

20. Векселі отримані

Заборгованість по отриманим векселям представлена заборгованістю за простими векселям, емітованими резидентами України в національній валюті. Векселі є як безпроцентними з терміном погашення „за пред'явленням” так і процентними. Станом на 31 грудня 2015 р. векселі отримані представлені наступним чином:

31 грудня 2015 р., 31 грудня 2014 р.,

Векселі отримані	74.522	77.973
-------------------------	---------------	---------------

21. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2015 р. грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

31 грудня 2015 р., 31 грудня 2014 р.,

Грошові кошти в банку, Грн.	24.761	3.521
Грошові кошти в банку, Дол. США	-	-
Грошові кошти в банку, Євро	-	-
Грошові кошти в банку, Рублів	-	-
Еквіваленти грошових коштів	62	56
Усього грошові кошти та їх еквіваленти	24. 823	3.577

22. Статутний капітал

31 грудня 2015 р., 31 грудня 2014 р.,

Кількість акцій (не в тисячах)	Кількість акцій (не в тисячах)		
Оголошений			
Звичайні акції номіналом 100,0 ГРН	5 000 000	5.000 000	

Оголошений статутний капітал

Тип акцій – прості, форма випуску - бездокументарна. Акцій на пред'явника немає, привілейованих акцій немає. Номінальна вартість акції – 100,0 грн., кількість акцій в обігу – 5 000 000 шт. Дата останньої реєстрації випуску і номер свідоцтва про реєстрацію випуску 15 січня 2013 року, № 4/1/2013. Назва органу, що видав свідоцтво про реєстрацію випуску Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до попередньої фінансової звітності

23. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2015 р. зобов'язання по кредитах та займам представлені наступним чином:

Ставка, %	Дата погашення	Валюта	31 грудня 2015 р.,	31 грудня 2014 р.,		
Довгострокові кредити та позики						
ПАТ ВТБ Банк	11,5%	04.04.2016	Дол. США	1.267.475	832.737	
ТОВ «Самаратранснефть-Холдинг»	0,1%	15.12.2015	Дол. США	266.359	332.685	
ТОВ «Самаратранснефть-Холдинг»	20,0%	15.12.2015	Руб. Росія	127.464	-	
ПАТ «Альфа - Банк»	12,9%	31.03.2016	Дол.США	192.005	126.149	
«Ambelaria Investments Limited»	9,0%	01.03.2018	Дол.США	284.696	177.317	
ПАТ «Перший Інвестиційний Банк»	13,0%	27.01.2017	Дол.США	353	449	
ПАТ «Перший Інвестиційний Банк»	13,0%	11.03.2016	Дол.США	<u>45.361</u>		
						<u>59.921</u>
Усього кредити та позики				2.183.713		
1.529.258						

24. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 р. торгова та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2015 р.,	31 грудня 2014 р.,
Торгова кредиторська заборгованість	6.488	5.073
Заборгованість з оплати праці	34	1
Заборгованість зі страхування	13	-
Податки та обов'язкові платежі до сплати	436	236
Поточні забезпечення	271	5
Інша кредиторська заборгованість	<u>224.173</u>	
		<u>106.249</u>
Усього торгова та інша кредиторська заборгованість		231.417
111.564		

25. Векселі видані

Станом на 31 грудня 2015 р. векселі видані представлені наступним чином:

	31 грудня 2015 р.,	31 грудня 2014 р.,
Векселі видані довгострокові	163.741	310.194
Векселі видані короткострокові	-	<u>59.000</u>
Усього векселі видані	163.741	369.194

Всі векселі є безпроцентними з терміном погашення "за пред'явленням".

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до попередньої фінансової звітності

26. Інші довгострокові фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2015 р. інші довгострокові фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

31 грудня 2015 р., 31 грудня 2014 р.,		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	3.980	50.000

У складі інших довгострокових фінансових зобов'язань обліковуються випущені Товариством облигації. Реєстрація випуску облигацій проведена Державною Комісією з цінних паперів та Фондового ринку України 14.10.2004 року (свідоцтво № 145/2/04). Облигації випущено в бездокументарній формі на пред'явника. Номінальна вартість облигацій -1.000 грн., кількість у випуску – 50.000 штук, процентна ставка складає 20 відсотків. Термін виплати відсотків встановлено з 05.11.2004 року, дата погашення облигацій – 09.11.2012 року. Розпорядженням НКЦПФР № 1-КФ-ВО-О від 28 вересня 2012 року відновлено обіг облигацій ПАТ «УІФК» з терміном погашення до 28 жовтня 2020 року.

27. Операції з пов'язаними сторонами

Зв'язаними особами для Товариства: є засновники та учасники емітента (крім акціонерів, які не є засновниками); особи, частка яких становить понад 10% у статутному капіталі Товариства; посадові особи Товариства та члени їхніх сімей; особи, що діють від імені Товариства за відповідним дорученням, або особи, від імені яких діє Товариство; особи, які відповідно до законодавства України контролюють діяльність Товариства; юридичні особи, що контролюються Товариством або разом з ним перебувають під контролем третьої особи; реєстратор, з яким підписано договір про обслуговування, його керівники та посадові особи.

Акціонерів, які володіють більше 10% статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2015 р. і на дату підписання цієї фінансової звітності не має.

Для цілей цієї фінансової звітності, сторони визначаються як пов'язані, якщо одна із сторін має можливість контролювати чи здійснювати значний вплив на процес прийняття іншою стороною фінансових чи операційних рішень. У визначенні кожної можливо пов'язаної сторони, увага направлена на сутність відносин, а не на юридичну форму.

Винагорода ключового управлінського персоналу

Сума винагороди ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчилися 31 грудня 2015 р. складає 377 тис. грн. Винагорода в основному складає заробітну плату та соціальні відрахування.

28. Умовні та контрактні зобов'язання

Економічна ситуація

Операційна діяльність Компанії здійснюється на території України і за її межами. Закони та інші нормативні акти, що впливають на діяльність підприємств в Україні, можуть піддаватися змінам за невеликі проміжки часу. Як результат цього, активи та операційна діяльність Компанії можуть піддаватися ризику у випадку несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

Податковий ризик

Внаслідок нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються. Крім того зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів і норм може призвести до серйозних штрафів.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до попередньої фінансової звітності

Юридичний ризик

В ході своєї господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах з недобросовісними контрагентами. При цьому, в основному, ініціатором розглядів є Компанія, з метою запобігання збитків у господарській сфері або відносно зменшення їх розміру.

Керівництво Компанії вважає, що судові розгляди з таких питань не будуть мати значного впливу на її фінансовий стан.

Зобов'язання за операційною орендою

Станом на 31 грудня 2015 року компанія не має зобов'язань за договорами операційної оренди. Оплата за договорами операційної оренди проводиться протягом поточного місяця.

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії, включають кредити і позики, торгіву і іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. У Компанії є торгова і інша дебіторська заборгованість, грошові кошти і короткострокові депозити, векселі отримані та видані які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Компанія також утримує інвестиції, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику і ризику ліквідності.

Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Керівництво Компанії стежить за тим, щоб діяльність Компанії, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно відповідній політиці і процедурам, а визначення і оцінка фінансових ризиків і управління ними відбувалися згідно політиці Компанії і її готовності приймати на себе ризики. Інформація про вказані ризики наводиться нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик -це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе такі типи ризику:

- ризик зміни процентної ставки;
- валютний ризик.

30. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки -це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи на зміни ринкових процентних ставок. Ризик

зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою. У звітному періоді у Компанії всі довгострокові зобов'язання з фіксованою процентною ставкою. Зміна процентних ставок по довгостроковим зобов'язанням матиме наступний вплив:

Зміна ставки	Вплив
+5%	109.186
-5%	(109.186)

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до попередньої фінансової звітності

Валютний ризик

Валютний ризик -це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, операційною діяльністю Компанії (коли виручка чи витрати деноміновані у валюті, що відрізняється від функціональної валюти Компанії).

Вплив валютного ризику виглядає наступним чином:

31 Грудня 2015 р.		31 грудня 2014 р.	
Дол. США	Євро	Дол. США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	56
Кредити та позики	(2.183.713)	-	(1.529.258)
Чистий вплив	(2.183.713)	-	(1.529. 202)
Кредитний ризик			

Кредитний ризик -це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтського договору. Компанія схильна до кредитного ризику, пов'язаному з її операційною діяльністю (насамперед, торговельної дебіторської заборгованості) валютні операції та інші фінансові інструменти. Максимальний кредитний ризик Компанії дорівнює балансової вартості фінансових активів.

Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. У звітному періоді ризик ліквідності в Компанії високий оскільки у звітному періоді діяльність була планово-збиткова. Компанія планує вийти на беззбитковий рівень протягом найближчих двох років.

Станом на 31 грудня 2015 р. фінансові зобов'язання Компанії, в розрізі строків погашення та у вигляді недисконтованих платежів, виглядають наступним чином (у тис.грн.).

За пред'явленням	Менше 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Усього
Кредити та позики		-	1.898.664	285.049
2.183.713				-
Торгова та інша кредиторська заборгованість		-	231.417	-
				-
				231.417

Облігації випущені	-					3.980
3.980						
Векселі видані	163.741	-	-	-	-	163.741
	163.741	2.130.081	285.049	3.980		
2.582.851						

Управління капіталом

Основною метою Компанії щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Компанії і максимізації прибутку акціонерів.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості.

ПАТ «Українська інноваційно-фінансова компанія»

Примітки до попередньої фінансової звітності

31 грудня 2015 р.,	31 грудня 2014 р.,	
Кредити та позики	2.183.713	1.529.258
Векселі видані	163.741	369.194
Торгова та інша кредиторська заборгованість	231.417	111.564
Облігації випущені	3.980	50.000
За вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів	(24.823)	(3.577)
Чиста заборгованість	2.558.028	2.056.439
Капітал	(1.404.121)	(569.103)
Капітал та чиста заборгованість	1.153.907	1.487.336
Коефіцієнт фінансового важеля	222 %	138%

31.Події після звітної дати

Істотних подій після звітної дати не відбулося.