

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2015	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Скай Сіті Груп» за ЄДРПОУ	38864662		
Територія	Подільський район за КОАТУУ	8038500000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	інші види кредитування за КВЕД	64.92		
Середня кількість працівників ¹	7			
Адреса, телефон	Набережно-Хрещатицька, буд. 25, оф. 7, м. Київ, 04070	5373375		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	21	46
первісна вартість	1011	26	62
знос	1012	5	16
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	23	46
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	344	9
з бюджету	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	68 442	72 002
Поточні фінансові інвестиції	1160	172	172
Гроші та їх еквіваленти	1165	42	941
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	42	941

БАЛАНС (Продовження)

	1	2	3	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-
Усього за розділом II	1195	69 000	73 124	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
БАЛАНС	1300	69 023	73 170	
ПАСИВ				
	1	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 020	3 020	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	38	38	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 590	(14)	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	7 648	3 044	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2	6	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
Усього за розділом II	1595	2	6	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	31 220	32 810	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	358	2	
розрахунками з бюджетом	1620	-	2	

ТОВ «Скай Сіті Груп»

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	6
розрахунками з оплати праці	1630	-	12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9	22
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	29 786	37 266
Усього за розділом III	1695	61 373	70 120
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
БАЛАНС	1900	69 023	73 170

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Скай Сіті Груп»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2015	12	31
			38864662		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 005	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 005	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 221	12 452
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 846)	(5 690)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(9 155)	(13)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 225	6 749
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	12
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(7 829)	(2 887)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	3 874

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
збиток	2295	(4 604)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(4)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	3 870
збиток	2355	(4 604)	(-)
II. Сукупний дохід			
Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4 604)	3 870

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	226	148
Відрахування на соціальні заходи	2510	83	58
Амортизація	2515	11	1 616
Інші операційні витрати	2520	12 681	3 881
Разом	2550	13 001	5 703

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Скай Сіті Груп»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2015	12	31
			38864662		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2015 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	372	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	530 490	324 613
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 004)	(268)
Праці	3105	(177)	(121)

ТОВ «Скай Сіті Груп»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(89)	(68)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33)	(24)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3)	(23)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 437)	(3 597)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(520 091)	(348 966)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 301	-28 428
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(36)	(1 606)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-36	-1 606
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	157 341	43 003
Надходження від продажу частки від дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	155 751	11 770
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(7 686)	(2 299)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-6 096	28 934
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	899	-1 100
Залишок коштів на початок року	3405	42	1 154
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(12)
Залишок коштів на кінець року	3415	941	42

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Скай Сіті Груп»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	12	31
за ЄДРПОУ 38864662		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2015 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 020	-	-	38	4 590	-	-	7 648
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 020	-	-	38	4 590	-	-	7 648
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 604)	-	-	(4 604)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(4 604)	-	-	(4 604)
Залишок на кінець року	4300	3 020	-	-	38	(14)	-	-	3 044

ТОВ «Скай Сіті Груп»
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2015 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2015 РОКУ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СКАЙ СІТІ ГРУП»
код ЄДРПОУ 38864662**
1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2015 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКАЙ СІТІ ГРУП» було засноване в 2013 р., зареєстровано 13.08.2013р, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру №5 17956.

Основними цілями ТОВ «СКАЙ СІТІ ГРУП» є отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних/статистичних/ одиниць України – 38864662.

Юридична адреса підприємства: 04070, м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, 25, оф. 7.

Фактична адреса: 04070, м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, 25, оф. 7.
ТОВ «СКАЙ СІТІ ГРУП», здійснює такі види діяльності (КВЕД 2010) :

64.91 Фінансовий лізинг;
64.92 Інші види кредитування;
64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)

Чисельність працівників Товариства складає – 7 (сім) осіб.
Предметом діяльності ТОВ «СКАЙ СІТІ ГРУП» відповідно до установчих документів є:

- факторинг;
- надання фінансових кредитів, за рахунок власних коштів
- залучення фінансових активів від юридичних осіб з зобов'язанням щодо наступного їх повернення
- надання поручительств, гарантій
- надання позик
- надання послуг фінансового лізингу

Вищим органом управління є Загальні збори учасників.
Станом на 31.12.2015 року Товариство не має відокремлених структурних підрозділів, дочірніх компаній та не складає консолідовану фінансову звітність.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десятикових знаків.

Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2015 року була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

- Склад фінансової звітності:
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.,
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.,
 - Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.,
 - Звіт про власний капітал за 2015 р.,
 - Примітки до річної фінансової звітності за 2015 р.

2. Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації спеціального призначення, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2015 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у

концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Статуту Товариства та Облікової політики.

Протягом 2015 року облікова політика не змінювалась та застосовувалась послідовно для подібних операцій, інших подій.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку та конкретні принципи, основи та правила, які застосовує Товариство при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, Міжнародних стандартах фінансової звітності та рішеннях керівництва Товариства.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

3. Основа складання фінансової звітності.
3.1 Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

3.2 Припущення про функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність в майбутньому.

4. Аналіз статей фінансової звітності

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між об'єктивними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Суттєвий – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним

може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Активи, зобов'язання та власний капітал – це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану.

Активи – ресурси контрольовані підприємством у результаті минулих подій, від якого очікуються надходження майбутніх економічних вигод до компанії.

Зобов'язання – теперішня заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів із підприємства, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

Власний капітал – це залишкова частка в активах підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

5. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року коригування та зміни не вносились.

Відомості викладені у розрізі оборотних та активів.

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на точні (оборотні) та довгострокові відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

5.1. Основні засоби Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» оцінюються по первісній вартості. Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити. До основних засобів відносяться об'єкти, термін використання яких становить більше 12 місяців та первісна вартість яких, більше ніж 2,5 тис. грн., а з 01.09.2015р. більше ніж 6,0 тис. грн. Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, а обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Нарухування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться шляхом прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Строк корисної експлуатації основних засобів визначається виходячи з очікуваної корисності активу.

Групи основних засобів	Первісна вартість, тис. грн.	Сума амортизації, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.	Метод нарахування амортизації
4 група	62	16	46	прямолінійний
Всього	62	16	46	

5.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання компанією майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Дебіторська заборгованість складається з дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2015 р. складає 9 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 р. складає 72 002 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість складається з заборгованості за факторинговими операціями та зворотній фінансовій допомозі.

Дебіторська заборгованість відображена в сумі очікуваного отримання.

5.3. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції обліковуються підприємством по справедливій вартості і утримуються з метою подальшого продажу. Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 р становлять 172 тис. грн.

5.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти за станом на 31.12.2015 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства. В касі Товариства станом на 31.12.2015 року грошові кошти відсутні.

Грошові кошти на банківських рахунках Товариства становлять на 31.12.2015 р. 941 тис. грн.

5.5. Власний капітал

Капітал Компанії обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

Статутний капітал Компанії сформовано внеском Учасника Товариства, Нінько Ірини Олександрівни, яка володіє 100% голосів. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок прибутку від господарської діяльності Товариства, а також за рахунок додаткових внесків його учасників.

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів засновників (Учасників) та відповідно до Статуту Компанії.

Резервний фонд Компанії створюється у розмірі не менше 25% статутного капіталу Компанії і призначається для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків, та запланованих витрат. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% суми щорічного прибутку Компанії до досягнення визначеного розміру.

Загальна сума власного капіталу компанії на 31.12.2015 р. становить 3 044 тис. грн.

Статутний капітал складає 3 020 тис. грн. Станом на 31.12.2015 року Статутний капітал сформовано в повному обсязі.

Резервний капітал складає 38 тис. грн.
Нерозподілений збиток станом на 31.12.2015 р. становить -14 тис. грн.

5.6. Інші довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язаннями Товариства визнані такі, що мають строк погашення більше ніж 12 місяців з дати Балансу.

Під час дисконтнування довгострокової заборгованості за методом ефективної ставки відсотка застосовувалась облікова ставка НБУ на дату визнання заборгованості.

Строк погашення заборгованості – 2021 рік.
Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015 року складаються:

Інші довгострокові зобов'язання на 31.12.2015 р. становлять 6 тис. грн.
Заборгованість виникла у зв'язку з отриманням позики.

5.7. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображується за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отриманими товарами, роботами, послугами.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2015 р. складає 2 тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість по розрахунку з бюджетом складає 2 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість по розрахунку зі страхування складає 6 тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість по розрахунку з оплати праці складає 12 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2015 р. складають 37 266 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2015 р. становлять 22 тис. грн. і складаються із забезпечення оплати відпусток.

ТОВ «Скай Сіті Груп»

6. Визнання доходів та витрат

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу компанії, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Доходи і витрати зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу послуг і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Стаття витрат	Код рядка	Значення рядка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 005
Інші операційні доходи	2120	15 221
Адміністративні витрати	2130	3 846
Інші операційні витрати	2180	9 155
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3 225
Фінансові витрати	2250	7 829
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток збиток	2295	(4 604)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2355	(4 604)
Сукупний дохід	2465	(4 604)

7. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2015 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії.

7.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2015 р. склали 530 862 тис. грн. Сукупні витрати від операційної діяльності у 2015 р. склали 523 831 тис. грн. Чистий рух коштів від операційної діяльності дорівнює 7 031 тис. грн.

7.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Сукупні надходження від інвестиційної діяльності у 2015 р. склали 0 тис. грн. Сукупні витрати від інвестиційної діяльності у 2015 р. склали 36 тис. грн. Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності протягом 2015 р. склав 36 тис. грн. (витрати).

7.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті надходження власного капіталу, емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами.

Сукупні надходження від фінансової діяльності у 2015 р. склали 157 341 тис. грн. Сукупні витрати від фінансової діяльності у 2015 р. склали - 163 437 тис. грн., з них витрати на погашення позик 155 751 тис. грн., витрачання на сплату відсотків 7 686 тис. грн.

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2015 склав 6 096 тис. грн. (витрати).

Чистий рух коштів за звітний період склав 899 тис. грн. (надходження).

8. Звіт про власний капітал

Дані про власний капітал за 2015 р.

Стаття	Залишок на початок 2015 року	Чистий прибуток (збиток) за 2015 рік	Відрахування до резервного капіталу	Разом змін в капіталі	Залишок на кінець 2015 року
Статутний капітал	3 020	-	-	-	3 020
Пайовий капітал	-	-	-	-	-
Додатковий вкладений капітал	-	-	-	-	-
Інший додатковий капітал	-	-	-	-	-
Резервний капітал	38	-	-	-	38
Нерозподілений прибуток	4590	(4604)	-	-	(14)
Неоплачений капітал	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-	-	-
Разом	7648	(4604)	-	-	3044

Статутний капітал станом на 31.12.2015 р. становить 3020 тис. грн. і сплачений у повному обсязі. Резервний капітал станом на 31.12.2015 р. складає 38 тис. грн.

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2015 р. становить (збиток 4 604) тис. грн. Загальна сума власного капіталу компанії на 31.12.2015 р. становить 3 044 тис. грн.

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

9. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проведено.

10. Оподаткування

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Доходи з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи не нараховуються.

11. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

До зв'язаних сторін Товариства відносяться:

▪ засновник громадянка України - Ніньо Ірина Олександрівна;

▪ директор Савкіна Тетяна Леонівна.

Операції з зв'язаними сторонами: протягом 2015 р. Товариство нараховувало та виплачувало заробітну плату директору.

12. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Директор

Савкіна Т.П.

Головний бухгалтер

Ванарха Г.В.

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**Незалежній аудиторській фірмі "Аудит-Стандарт",
за наслідками аудиту фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю „СКАЙ СІТІ ГРУП”
станом на кінець дня 31.12.2015 р.
-Національній комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг
-Керівництву ТОВ «СКАЙ СІТІ ГРУП».**

**Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності
Відомості про Товариство**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю „СКАЙ СІТІ ГРУП” (надалі ТОВ"СКАЙ СІТІ ГРУП" або Товариство); **Код ЄДРПОУ** -38864662.; **Місцезнаходження:** 04070, м. Київ, Подільський район, вул. Набережно-Хрещатицька, буд. 25

Дата державної реєстрації (перереєстрації), номер та серія виписки (свідоцтва), орган, що видав виписку (свідоцтво) ; 13.08.2013р.Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців від 04.10.2013 року. Серія АГ № 496325 (зміна місцезнаходження).

№ запису 1 070 102 0000 050852

Основні види діяльності відповідно до довідки з ЄДРПОУ

64.92 Інші види кредитування

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ « СКАЙ СІТІ ГРУП », відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі-МСА), зокрема до МСА 700 «Формування 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», МСА710 «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» та вимог чинного законодавства

Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, звітність враховує всі прийняті і діючі міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і відповідає їм.

Фінансова звітність Товариства складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік,

Звіту про власний капітал за 2015 рік,

Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік, що містить стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію.

Період, яким охоплено проведення аудиту 3 01.01.2015р. по 31.12.2015р.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення зазначеної річної фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Ця відповідальність включає планування, впровадження та підтримку належного внутрішнього контролю, необхідного для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики; та прийняття облікових оцінок, які відповідають певним обставинам.

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від суждення аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінки цих

Відповідальність аудитора

Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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 задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від суждення аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилки. Під час оцінки цих

ТОВ «Скай Сіті Груп»

■ ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю суб'єкта господарювання щодо підготовки та достовірного представлення фінансових звітів для розробки аудиторських процедур, що о відповідають обставинам.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не можемо вважати, що облікові оцінки вартості поточних фінансових інвестицій, які зроблені управлінським персоналом на підставі котирувань на фондовому ринку України та відображені у фінансовій звітності Товариства на кінець дня 31 грудня 2015 р., в повній мірі відповідають їхньої справедливої вартості на вказану дату.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки“, фінансова звітність справедливо і достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2015 р. Фінансова звітність складена згідно з визначеною концептуальною основою у відповідності до вимог МСФЗ та чинного законодавства України.

Пояснювальний параграф

Не вносячи до нашого висновку додаткових застережень, звертаємо увагу на той факт, що на дату складання цього висновку ситуація, що склалася в Україні, де Товариство веде діяльність та несе ризики, має ознаки економічної нестабільності. Фінансовий стан контрагентів, операції з якими несуть ризики для Товариства, в умовах ринкових коливань не є стабільним та передбачуваним. Зважаючи на вищевикладене, наразі досить складно прогнозувати та, в повній мірі, визначити ефект впливу такої ситуації на діяльність Товариства.

Розділ 2 Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**2.1. Інформація про аудиторську перевірку**

Відповідальність за звітність покладається на керівництво ТОВ «СКАЙ СІТІ ГРУП». Нашим обов'язком є підготування аудиторського висновку на основі інформації, отриманої під час проведення аудиторської перевірки.

Інформація, отримана в результаті аудиторських процедур, а саме ідентифікації та оцінки аудитором ризиків, не виявила суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2015 року, згідно вимог МСА 240 „Відповідальність аудитора що стосується шахрайства при аудіті фінансової звітності“.

Аудит фінансової звітності Товариства за період 01.01.2015р. - 31.12.2015р. проведений вибірковою вибіркою, тобто до уваги приймалися лише суттєві випадки помилки.

При визначенні рівня суттєвості використовувався наступний метод розрахунку: Таблиця 1

Можливі значення базового показника, в тис. грн.	Рівень (межа, границя) суттєвості, у %	Межа суттєвої помилки, в тис. грн.
0 - 25	2	0 - 0,5
25 - 50	1,67	0,42 - 0,84
50 - 100	1,37	0,68 - 1,37
100 - 500	1,07	1,07 - 5,35
500 - 2 000	0,77	3,85 - 15,4
2 000 - 5 000	0,27	5,4 - 13,5
5 000 - 10 000	0,17	8,5 - 17
10 000 - 100 000	0,05	5 - 50

Як основа для розрахунку рівня суттєвості, брався показник фінансової звітності - валюта Балансу Товариства станом на 31.12.2015 р. Отже, станом на 31.12.2015 р. валюта балансу Товариства становила 73 170 тис. грн., відповідно - рівень (межа, границя) суттєвості визначена на рівні 36,6 тис. грн. Це означає, що всі можливі випадки допустимих помилок в сумі 36,6 тис. грн. і вище розглядалися як суттєві.

Масштаб перевірки становить: документальним методом 30%, розрахунково-аналітичним - 70% від загального обсягу документації. Обсяг (масштаб) аудиторської перевірки включав перевірку первинної облікової документації за 2015 фінансовий рік за репрезентативною вибіркою не менше 20 відсотків від загальної кількості первинних документів.

Аудиторська перевірка здійснювалась із застосуванням розрахунково-аналітичного та документального методів з узагальненням отриманих результатів.

Сучільно були перевірені установчі документи, свідоцтва про реєстрацію та присвоєння статистичних кодів, фінансова звітність за 2015 рік. Вибірково були перевірені господарські договори та інша документація, що супроводжує фінансово-господарську діяльність Товариства, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Аудиторська перевірка спланована та проведена з метою збору достатньої кількості інформації про те, що звіти не мають суттєвих помилок.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Шляхом тестування аудитором перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Для здійснення аудиторської перевірки були використані наступні документи:

- Установчі документи;
- Положення про облікову політику та його застосування;
- Банківські та касові документи;
- Договори господарської діяльності;
- Накладні, рахунки, податкові накладні;
- Фінансова звітність за 2015 рік;
- Розшифровки окремих статей балансу, звіту про фінансові результати.

На думку аудитора, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Ми не виключаємо можливість, що існують документи і інформація, яка з будь-яких причин не були надані для аналізу

Проведена нами аудиторська перевірка виступає достатньою основою для висловлення думки стосовно цієї звітності, однак, слід звернути увагу на те, що, відповідно до параграфів Д18 – Д52 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо надійності фінансової звітності дає її користувачам високий, але не абсолютний, рівень упевненості.

2.2. Організація бухгалтерського обліку та характеристика статей фінансової звітності Товариства

Інформація, що міститься у цьому розділі, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах, що були надані аудитором керівництвом та працівниками Товариства, яка вважається надійною і достовірною.

Основні принципи організації обліку Товариства (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з урахуванням вимог чинного законодавства України) визначено Наказом про облікову політику та розкрито в Примітках до фінансової звітності.

Протягом звітного 2015 року Товариство дотримувалась принципу незмінності облікової політики. Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

На думку аудиторів, прийнята Товариством система бухгалтерського обліку відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та звітності та вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, і виконує роль формувальника надійного джерела інформації про фінансовий стан Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.**2.2.1. Активи, їх облік та оцінка станом на 31.12.2015 року****Необоротні активи**

Станом на 31.12.2015 р. необоротні активи Товариства складаються з основних засобів в сумі 46 тис. грн. (первісна вартість – 62 тис. грн, знос – 16 тис. грн.).

Оборотні активи

Станом на 31.12.2015 р. оборотні активи становлять 73 124 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 9 тис. грн. – сума фінансових відсоткових позик, виданих фізичним особам;

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 72 002 тис.грн. Заборгованість реальна, має плинний характер, з термінами виникнення до 3 місяців.

Дебіторська заборгованість обліковуються відповідно до вимог МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка“.

Гроші та їх еквіваленти - 941 тис.грн., що підтверджується випискою банківської установи станом на 31.12.2015 р.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 р. становлять 172 тис. грн. Аудитор засвідчує достовірність відображення сум в аналітичному бухгалтерському обліку та правильність документального оформлення і відображення в обліку операцій з цінними паперами, визначення обсягу реалізації цінних паперів та даних обліку витрат по обігу цінних паперів

Інформація за видами активів станом на 31.12.2015 року грн. реально відображена у бухгалтерському обліку та тотожна даним фінансової звітності.

2.2.2. Розкриття інформації про власний капітал

Власний капітал у розмірі 3 044 тис.грн. обліковувався Товариством протягом 2015 року в цілому відповідно до норм чинного законодавства щодо бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Документальне оформлення та відображення в бухгалтерському обліку Товариства операцій з надходження та вибуття власного капіталу в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудиторами зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності ТОВ «СКАЙ СІТІ ГРУП» у всіх суттєвих аспектах.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності з діючим законодавством.

Станом на 31.12.2015 року розмір заявленого та зареєстрованого статутного капіталу Товариства складає 3020 тис. грн.. Нова редакція Статуту затверджена Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Статутний капітал може збільшуватися за рахунок додаткових внесків його учасників

Склад і структура внесків до статутного капіталу наведена у таблиці 2.

Таблиця 2

Склад і структура внесків

Учасники	Адреса, ідентифікаційний номер	Сума в статутному фонді (грн.)	Частка в статутному фонді
Громадянка України – Нінко Ірина Олександрівна	Ідн.код 2914417505, м.Київ, вул.. Драгоманова, буд.8а, кв.134	3020100,00	100%
Всього		3020100,00	100%

Резервний капітал – 38 тис.грн.

Непокритий збиток - 14 тис.грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал у балансі відповідає вимогам МСБО та МСФЗ.

2.2.3. Зобов'язання:

Довгострокові забезпечення Товариства станом на 31.12.2015 р. становлять 6 тис. грн. і складаються з інших довгострокових зобов'язань.

Товариство має короткострокові кредити банків на суму 32 810 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками

- з бюджетом – 2 тис. грн.;
- за товари, роботи, послуги – 2 тис. грн.;
- зі страхування – 6 тис. грн.;
- з оплати праці – 12 тис. грн.

Кредиторська заборгованість обліковуються відповідно до вимог МСБО 39 „Фінансові інструменти: визнання та оцінка“.

Станом на 31.12.2015 р. Товариство має поточні забезпечення суми 22 тис. грн. Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015 р. становлять 37 266 тис. грн.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення зобов'язань у фінансовій звітності Товариства.

2.2.4. Інформація стосовно фінансового результату

Товариство дотримується вимог МСФО 18 „Дохід“, а саме: дохід визнається за принципом нарахування, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно ви-

ТОВ «Скай Сіті Груп»

значена. Дохід визначається без податку на подарунок вартість, інших податків з продажу та знижок. Дохід визнається, коли відбулося відвантаження і значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Витрати пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом. Витрати обліковуються по мірі понесення та відображення в звіті про прибутки та збитки у відповідному періоді.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України. З результатами фінансово-господарської діяльності за 2015 рік Товариством отримано чистий збиток у розмірі 4 604 тис. грн.

Зазначені показники визначені достовірно, про що свідчать дані аналітичного та синтетичного обліку.

Зазначені показники визначені достовірно, про що свідчать дані аналітичного та синтетичного обліку.

2.3. Інша підсумкова інформація щодо діяльності Товариства. Наявність та незміненість облікової політики Товариства

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996-XIV, Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та з метою забезпечення єдиних принципів, методів, процедур при відображенні господарських операцій в обліку і складання фінансової звітності Товариством було видано Наказ №01/14-ОП від 02.01.2014 р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2014 році».

В обліковій політиці відображені всі принципи питання організації бухгалтерського обліку Товариства.

Інформація стосовно можливості Товариством безперервно здійснювати свою діяльність

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використанню управлінським персоналом товариства припущення про безперервність діяльності Товариства, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть спричинити припинення діяльності Товариства на безперервній основі.

Інформація щодо ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Визначаючи можливість існування суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, нами була проведена ідентифікація та оцінка ризиків відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятних дій у відповідь. Ризик шахрайства нами був оцінений як середній. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати, а саме:

- здійснена перевірка інвентаризаційних відомостей Товариства після завершення інвентаризації;
- виконані процедури по дебіторській та кредиторській заборгованості (проаналізовано наявні акти звірок), підготовлених управлінським персоналом;
- проведені підрахунки залишків на кінець звітного періоду для мінімізації ризику незалежного маніпулювання протягом періоду між здійсненням підрахунків і кінцем звітного періоду;
- здійснено тестування цілісності записів та операцій, створених за допомогою комп'ютера;
- проведена вибіркова перевірка первинних бухгалтерських документів та іншої інформації.

При проведенні процедур щодо ідентифікації та оцінки аудиторами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок та отримані від Товариства довідки про те, що протягом 2015 року були господарські відносини з пов'язаною особою. Аналіз договорів з такою особою не фіксує випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло спричинити негативний вплив на підприємство. Аудиторами були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиками, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитори не отримали доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства за 2015 рік внаслідок шахрайства.

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

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Фактів таких подій не встановлено.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедури або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства та додаткового розкриття. Такі події відсутні.

Інформація стосовно вартості чистих активів

На підставі даних балансу Товариства станом на 31.12.2015 р. Аудитором розраховано вартість чистих активів на предмет порівняння їх суми із заявленими статутними документами розміром статутного капіталу. Розрахунок вартості чистих активів господарських товариств здійснюється метою реалізації положень п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Згідно після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявляється меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язано оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати

відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації

Таблиця 3

Розрахунок вартості чистих активів

№ п/п	Зміст	Рядок Балансу	Сума (тис. грн.)
1	Склад активів, які приймаються до розрахунку		
	Необоротні активи		
	Нематеріальні активи	1000	0
	Основні засоби	1010	46
Всього:			46
Оборотні активи:			
1.2	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	9
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	72002
	Поточні фінансові інвестиції	1160	172
	Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	941
Всього			73124
Разом активи			73 170
2	Зобов'язання, що приймаються до розрахунку		
2.1	Інші довгострокові зобов'язання 1515 6		
Поточні зобов'язання і забезпечення			
	Короткострокові кредити банків	1600	32810
2.2	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги	1615	2
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	2
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	6
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	12
	Поточні забезпечення	1660	22
	Інші поточні зобов'язання	1690	37266
Всього:			70 126
Чисті активи			3 044

Вартість чистих активів визначається за формулою $(1.1 + 1.2) - (2.1+2.2)$ і дорівнює 3 044 тис. грн. При порівнянні вартості чистих активів із розміром статутного капіталу встановлено, що вартість чистих активів менша від розміру статутного капіталу.

Висновок: вартість чистих активів Товариства більша від розміру статутного капіталу, отже, вимоги п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України дотримуються.

Аналіз показників фінансового стану. Відповідно до даних фінансової звітності був проведений аналіз коефіцієнтів платоспроможності та фінансової стійкості, розрахунок яких наведено у таблиці 4.

Таблиця 4

	1. Показники ліквідності	норм. значення	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
коефіцієнт поточної ліквідності (КЛ1)	Ф.1 р. 1195-р.1101-р.1102-р.1103-р.1104-р.1110-р.1170гр.4 Ф1р.1695-р.1660-р.1665-р.1670 гр.4	не менш 0,5	1,04	2,32
коефіцієнт миттєвої ліквідності (КЛ2)	Ф.1 р.1120+р.1125+р.1160+р.1165 Ф.1 р.1695-р.1660-р.1665-р.1670 гр.4	не менш 0,2	0,02	0,007
2. Показники фінансової стійкості				
коефіцієнт фінансової незалежності (КФН)	Ф.1 р.1495 гр.4 Ф.1 р.1900 гр.4	не менш 0,1	0,04	0,11
коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом (КПНА)	Ф.1 р.1495 гр.4 Ф.1 р.1095 гр.4	не менш 0,1	66,17	332,52

Висновок: Із наведених коефіцієнтів можна зробити висновок, що фінансовий стан Компанії позитивний.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт», код ЄДРПОУ 32852960.

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3345, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26 лютого 2004 року № 132 чинне до 19 грудня 2018 року,

- Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ. Реєстраційний номер Свідоцтва: 0145. Відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 18.02.2015 року № 77 Свідоцтво чинне до 19 грудня 2018 р.

Місцезнаходження аудиторської фірми «Аудит-Стандарт»: Україна, м. Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе 2-6/32 літера «А», телефон: (044) 230-23-97.

Аудит проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 15-19 від 22 лютого 2016 року. Дата початку аудиту 22 лютого 2016 року. Дата закінчення аудиту 29 березня 2016 року.

Директор ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт»

Титаренко В. М.

Дата видачі аудиторського висновку: 29 березня 2016 року.

Місце видачі: м. Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе 2-6/32 літера «А»