



49000, м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7 оф.407
office@alenaudit.com.ua, т.(056)744-89-14
код ЄДРПОУ 35281710, п/р 26004060150007 в ПАТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №4028 видане рішенням Аудиторської палати України
№182/10 від 27 вересня 2007 року

Вих. № 2015-І-190 від 31.03.2015р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»
за 2014 рік**

Учасникам

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»**

Національній комісії з регулювання ринку фінансових послуг

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ» (далі - Компанія), що додається, яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) компанії на 31 грудня 2014р., звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. Компанією у складі Довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, відображено вартість фінансових інвестицій у сумі 362 тис. грн. Компанія володіє часткою у статутному капіталі зазначених об'єктів інвестування більш ніж 20%. Станом на звітну дату Компанією не проведено оцінку зазначених фінансових інвестицій за методом участі в капіталі інших підприємств.
2. Компанією у складі Інших довгострокових фінансових інвестицій відображено вартість фінансових інвестицій у сумі 71541 тис. грн. Компанія володіє часткою у статутному капіталі зазначених об'єктів інвестування менше ніж 20%. Станом на звітну дату Компанією не проведено оцінку зазначених фінансових інвестицій за їх справедливою вартістю.
3. Компанією не проведено переоцінку деяких поточних фінансових інвестицій, а саме інвестиційних сертифікатів ICI, до їх справедливої вартості, відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Зазначені фінансові інвестиції відображено за собівартістю, що складає 34747 тис. грн. Справедлива вартість визначених цінних паперів, розрахована від вартості одного інвестиційного сертифікату ICI, що знаходиться в обігу складає 45713 тис. грн.
4. Фінансову звітність Компанії складено без врахування впливу відстроченого податку на прибуток та суми нарахування резерву чергових відпусток працівників.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»** на 31 грудня 2014 року, фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Ми звертаємо увагу на той факт, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»:

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕНЕДЖМЕНТ ІНВЕСТИЦІЙ»
Місцезнаходження:	49027, Дніпропетровська область, місто Дніпропетровськ, проспект Карла Маркса, будинок 22
ЕДРПОУ	36295902
Реєстраційні дані:	17.12.2008р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №052043
Види діяльності за КВЕД-2.0:	64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 64.19 – Інші види грошового посередництва; 64.91 – Фінансовий лізинг; 64.92 – Інші види кредитування
Чисельність штатних працівників на звітну дату	4
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	- Товариство зареєстровано як фінансову установу відповідно до Розпорядження Комісії, дата прийняття та номер розпорядження про схвалення рішення про видачу свідоцтва 13.08.2009р. №620, реєстраційний номер 13102383, серія та номер свідоцтва ФК №230, дата видачі свідоцтва 13.08.2009р., код фінансової установи 13; – ліцензій Товариство не має.
	Відповідно додатка до Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи Товариство має право здійснювати без отримання ліцензій та/або дозволів відповідно до законодавства такі види фінансових послуг: факторинг, надання послуг фінансового лізингу, надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів
Кількість відокремлених підрозділів	Товариство не має відокремлених підрозділів
Керівник:	Слинько Сергій Олександрович
Контактний телефон:	(056) 373-83-99

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит»
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво за №4028, видане згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року.
Дата та номер розпорядження про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Розпорядження №698 від 13.03.2014 року - Про включення Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторської фірми «АленАудит» до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.

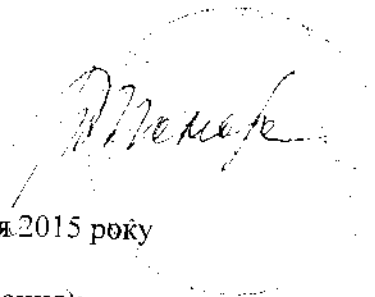
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України	Іонова Олена Вікторівна Сертифікат аудитора №006311 серії А, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №181/1 від 20.07.2007р. Термін дії сертифікату – до 20.07.2017 року.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Юридична адреса: 52001, Дніпропетровська обл., м.Підгородне, вул.Новомосковська, 109 Фактичне місце розташування: м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7 оф.407 (056)7448914, office@alenaudit.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір №35/6-2015-А від 19.02.2015р.
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Початок проведення аудиту – 10.03.2015р.; Закінчення проведення аудиту – 31.03.2015р.

Підпис аудитора:

**Виконавчий директор
ТОВ АФ «АленАудит»**



О.В. Іонова

Дата складання висновку (звіту): 31 березня 2015 року

Адреса аудитора (фактичне місце розташування):

м. Дніпропетровськ, вул. Московська, 7 оф.407.

Дата прик. _____, _____, _____

38 CIPRONY

9. CONCLUSION

30. $\frac{1}{2} \sqrt{2} \ln 2$

2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 2676, 2677, 2678, 2679, 2680, 2681, 26

REFERENCES

Товариство обмеженої відповідальності

Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. д.

100

г. К. КАРЛА МАРКСА, б/в. 22, м. ДНПРОПЕТРОВСЬК, 49027

3738344

...десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) інформація подається в гривнях з копійками)

... " " у відповідній клітині):

 $1.5 \text{ (mm)} \delta \text{UNF}$ ЦЕРЬКОГО ОБ'ЄКТУ

... і зміни фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

31 грудня 2014

P

Формат №1 КЭЛ на ЛКН [] [80][00]

А К Т И В		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Земельні ділянки		1000	1	-
Будівництва		1001	4	4
Об'єкти незавершеного будівництва		1002	3	4
Відношення		1005	-	-
Відношення		1010	-	-
Відношення		1011	10	10
Відношення		1012	10	10
Відношення		1015	-	-
Відношення нерухомості		1016	-	-
Відношення нерухомості		1017	-	-
Відношення нерухомості		1020	-	-
Відношення біологічних активів		1021	-	-
Відношення довгострокових біологічних активів		1022	-	-
Відношення інвестицій				
Відношення методом участі в капіталі		1030	362	362
Відношення		1035	71541	71541
Відношення заборгованість		1040	-	-
Відношення		1045	-	-
Відношення		1050	-	-
Відношення		1060	-	-
Відношення страхових резервних фондів		1065	-	-
Відношення		1090	-	-
		1095	71904	71903
II. Оборотні активи				
Відношення		1100	-	-
Відношення		1101	-	-
Відношення		1102	-	-
Відношення		1103	-	-
Відношення		1104	-	-
Відношення		1110	-	-
Відношення		1115	-	-
Відношення		1120	-	-
Відношення продукцію, товари, роботи, послуги		1125	11236	2000
Відношення за розрахунками:				
Відношення		1130	-	-
Відношення прибутків		1135	110	1
Відношення за розрахунками з нарахованих доходів		1136	110	1
Відношення за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145	818	145
Відношення заборгованість		1155	53899	45594
Відношення		1160	127875	155115
Відношення		1165	2	-
Відношення		1166	-	-
Відношення		1167	2	-
Відношення		1170	-	-
Відношення страхових резервів		1180	-	-
Відношення		1181	-	-
Відношення зобов'язань				
Відношення належних виплат		1182	-	-

резервах по заощадених преміях	1183	-	
інших страхових резервах	1184	-	
інші оборотні активи	1190	-	
Усього за розділом II	1195	226880	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	298784	

Позначка	Код рядка	На початок звітного періоду	Звітний період
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Земельно-будівельний капітал	1400	24000	
Відрахування зменшення статутного капіталу	1401	-	
Відрахування зменшення	1405	-	
Резервований капітал	1410	-	
Заставний дохід	1411	-	
Заставний курсовий різниця	1412	-	
Резервований капітал	1415	2734	
Нерозподілений прибуток (визначений збиток)	1420	59103	
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вибутий капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	
Усього за розділом I	1495	85837	

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Виділений податковий зобов'язання	1500	-	
Довгострокові зобов'язання	1505	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	
Довгострокові фінансові зобов'язання	1525	-	
Відрахування з обліку	1526	-	
Заставний курс	1530	-	
Утримання	1531	-	
Резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	
Резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	
Резерв по страхових преміях	1534	-	
Інші страхові резерви	1535	-	
Інвестиційні контракти	1540	-	
Призовий фонд	1541	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	
Усього за розділом II	1595	-	

III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	
Зобов'язання	1605	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	
свари, роботи, послуги	1615	-	
розрахунками з бюджетом	1620	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	
розрахунками з державою	1625	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	
зобов'язання з оплати зборів цивільної за орендованими авансами	1635	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	
Довгострокові забезпечення	1660	-	
Довгострокові зобов'язання	1665	-	
Виділений комісійний дохід від переказових	1670	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	212946	
Усього за розділом III	1695	212947	

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	298784	

Керівник

Сашинько Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Ларіна Тетяна Олегівна

Видано за підписом, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ресурсів на придбаних премії	1185	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	226880	20%
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	298784	2%

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований статутний капітал	1400	24000	24000
Відрахунок на зареєстрований статутний капітал	1401	-	-
Капітал у дооплату	1405	-	-
Резервний капітал	1410	-	-
Резервний фонд	1411	-	-
Повіднений курс валютних одиниць	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2734	2734
Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	1420	59103	67103
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	85837	87103
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відрахунок на довгострокові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокове забезпечення	1520	-	-
У довгострокове забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Відрахована депозита	1526	-	-
Інформаційні резерви	1530	-	-
У тому числі:	1531	-	-
Резерв на довгострокові зобов'язання	1532	-	-
Резерв збитків або резерв нарахування виплат	1533	-	-
Резерв на заробітних премій	1534	-	-
Інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Державний фонд	1545	-	-
Резерв на виплату пенсійного	1550	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Відраховані видати	1605	-	-
Поточні кредити банків, заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з страховиками	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість зі здержаними вивантаженнями	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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені компенсаційні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	212946	191546
Усього за розділом III	1695	212947	191546
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	298784	279649

Керівник

Ситницько Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Ларіна Тетяна Олегівна

Відомство є частиною державного центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2014 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3711	1231
страхові премії	2010	-	-
валова сума	2011	-	-
у перестраховування	2012	-	-
незароблених премій, валова сума	2013	-	-
перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
реалізованої продукції			
(послуг)	2050	(-)	(-)
витрати за страховими виплатами	2070	-	-
результат:			
доходів	2090	3711	1231
зменшення	2095	(-)	(-)
від зміни у резервах довгострокових	2105	-	-
зменшення інших страхових резервів	2110	-	-
страхових резервів, валова сума	2111	-	-
перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
доходи	2120	-	-
	2121	-	-
зменшення вартості активів, які оцінюються за вартістю			
зменшення визнання біологічних активів і лісової продукції	2122	-	-
зменшення коштів, вивільнених від	2123	-	-
зменшення витрати	2130	(132)	(129)
зменшення витрати	2150	(-)	(-)
зменшення витрати	2180	(-)	(-)
зменшення вартості активів, які оцінюються за вартістю	2181	-	-
зменшення визнання біологічних активів і лісової продукції	2182	-	-
результат від операційної діяльності:			
	2190	3579	1102
	2195	(-)	(-)
з капіталу	2200	-	-
доходи	2220	-	7901
	2240	1127	-
облігової допомоги	2241	-	-
з капіталу	2250	(3026)	(8393)
з капіталу	2255	(-)	(-)
	2270	(-)	(-)
з впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1680	
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(100)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1580	
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичними показниками
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	1580	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналітичними показниками
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	
Витрати на оплату праці	2505	35	
Відрахування на соціальні заходи	2510	14	
Амортизація	2515	1	
Інші операційні витрати	2520	76	
Разом	2550	132	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Слишко Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Ларіна Тетяна Олегівна

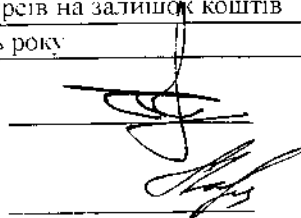
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2014 р.

Форма №3 Код за ДКУД 18010001

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Рух коштів від операцій (товарів, робіт, послуг)	3000	4284	413
Від операцій податків і зборів	3005	-	-
Від податку на додану вартість	3006	-	-
Від операцій фінансування	3010	-	-
Від операцій отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Від операцій авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Від операцій повернення авансів	3020	-	-
Від операцій відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025	-	-
Від операцій від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Від операцій від операційної оренди	3040	-	-
Від операцій від отримання роялті, авторських відрахувань	3045	-	-
Від операцій від страхових премій	3050	-	-
Від операцій фінансових установ від повернення позик	3055	44210	-
Від операцій фінансування	3095	20014	10000
Від операцій на виплату:			
Від операцій зарплати (зарплати, пенсії)	3100	(81)	(87)
Від операцій на спеціальні заходи	3105	(29)	(45)
Від операцій податків і зборів	3110	(15)	(22)
Від операцій на виплату зобов'язань з податку на прибуток	3115	(5)	(124)
Від операцій на виплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116	(-)	(116)
Від операцій на виплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Від операцій на виплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5)	(8)
Від операцій на виплату авансів	3135	(-)	(-)
Від операцій на виплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Від операцій на виплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Від операцій на виплату зобов'язань за страховими преміями	3150	(-)	(-)
Від операцій фінансових установ на надання позик	3155	(3000)	(44210)
Від операцій фінансування	3190	(20012)	(10006)
Рух коштів від операційної діяльності	3195	45466	44081
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Від операцій реалізації:			
Від операцій реалізації	3200	223203	231734
Від операцій реалізації	3205	-	-
Від операцій реалізації:			
Від операцій реалізації	3215	-	-
Від операцій реалізації	3220	-	-
Від операцій реалізації	3225	-	-
Від операцій реалізації	3230	-	-
Від операцій реалізації дочірнього підприємства та інших одиниць	3235	-	-
Від операцій реалізації	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(329771)	(265
необоротних активів	3260	(-)	(-
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-
Інші платежі	3290	(-)	(21
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-106568	203
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	61100	29
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-
Погашення позик	3350	-	16
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(21
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	61100	-15
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2	-
Залишок коштів на початок року	3405	2	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник



С. Ільченко Сергій Олександрович

Головний бухгалтер



Ларіна Тетяна Олегівна

ТОВ "Менеджмент Інвестицій"

(позначення)

Дата (рік, місяць, число)

за СДПІОУ

КОД

2015

01

01

36295902

Звіт про власний капітал

за

Рік 2014

р.

Форма №4

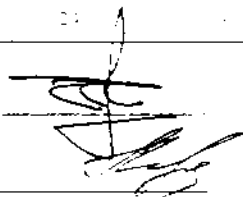
Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума на початок	4000	24000	-	-	2734	59103	-	-	85837
Збільшення:									
Випуск акцій	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесення поміщток	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденди	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	24000	-	-	2734	59103	-	-	85837
Чистий прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	1580	-	-	1580
Скоригований чистий прибуток за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування									
Відшкодування витрат	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат									
Відшкодування витрат	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат									
Відшкодування витрат	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат:									
Відшкодування витрат	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат:									
Відшкодування витрат	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат:									
Відшкодування витрат	4210	-	-	-	30	(30)	-	-	-
Відшкодування витрат:									
Відшкодування витрат	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування витрат:									
Відшкодування витрат	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Внески учасників до статутного капіталу	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внески до оборотно-фінансового капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
випуск акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення викупу акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення викупу акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання і продажі неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	1580
Залишок на кінець року	4300	24	-	-	-	-	-	-	87417

Керівник



Григорій Федорович

Головний бухгалтер

Григорій Федорович

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(в тисячах гривень)

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Менеджмент Інвестицій»

1580

87417

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Менеджмент Інвестицій» (далі - «Компанія») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Компанія була створена 17.12.2008р., Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 №052043. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:
64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;
64.19 – Інші види грошового посередництва;
64.91 – Фінансовий лізинг;
64.92 – Інші види кредитування.

Компанія має Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи (серія ФН № 230, дата видачі 13.08.2009р., додаток до свідоцтва про реєстрацію фінансової установи реєстраційний номер 13102383 від 13.08.2009р. та містить наступні види фінансових послуг, які має право здійснювати фінансова компанія без отримання ліцензій та/або дозволів відповідно до законодавства:

- Надання гарантій;
- Факторинг;
- Фінансовий лізинг;
- Надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів

Юридична адреса Компанії: 49027, Дніпропетровська область, м. Дніпропетровськ, пр. К.Маркса, 22

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, з винятком оцінки окремих фінансових інструментів по поточній фінансовій ціні, згідно МСФЗ № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Всю фінансову інформацію, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи. Стабільність економічної ситуації

... буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість збереження вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, Компанія застосувала нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2013р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Зміни в обліковій політиці

Компанія вперше застосувала МСФЗ. В зв'язку з цим, застосування облікової політики, яка була використана при підготовці даної фінансової, а також застосування нових стандартів та інтерпретацій не призвело до змін облікової політики.

Стандарти та інтерпретації, випущені, але ще не застосовані

На дату затвердження фінансової звітності Компанії наступні стандарти та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу:

Стандарти та інтерпретації

**Застосовуються до
річних звітів, що
починаються не раніше
1 січня 2015**

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (змінений)

Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за наступні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії, в основному, включають програмне забезпечення та ліцензії на ліцензовані види діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерні програми	2-6
Ліцензії	5

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Компанії визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	20
Виробниче обладнання та інвентар	3
Офісні меблі та обладнання	3
Інші	3

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу),

відноситься до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу відноситься.

Балансова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів визначаються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості такого основного засобу, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку корисного використання, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні угоди оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Інвестиційна нерухомість

Витрати інвестиційної нерухомості відображаються згідно моделі обліку по фактичним витратам за нарахуванням об'єктів, які призначені для продажу. Амортизація інвестиційної нерухомості визначається за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання. Терміни розрахунку амортизації використовуються наступні терміни корисного використання активів (у роках): 20 років.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії проводиться тільки при зміні призначення об'єкта, що підтверджується:

- категорією використання нерухомості як нерухомість, зайняту власником, при переведенні з операційної нерухомості в категорію нерухомості, займаної власником;

- категорією реконструкції з метою продажу, при перекладі з переведенні з інвестиційної нерухомості в операційну;

- зменшенням періоду, протягом якого власник займав нерухомість, при переведенні з категорії операційної нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості; або

- категорією операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні із запасів до операційної нерухомості.

Якщо орендований об'єкт інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується як для потреб власника, так й для надання в оренду, то вартість такого об'єкту розподіляється пропорційно використаних для потреб власника та надання в оренду.

Визначення корисності активів

Наприкінці звітного періоду Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру зменшення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість ліквідації активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від зменшення, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, до яких входить функція активу, корисність якого зменшилася.

Наприкінці звітного періоду Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому міру, в якому була б менша зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не перевищує балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив

визначався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення; і
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

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

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінням ризиків або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що

визначається при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони суттєво відрізняються від відсоткової ставки за виданою позикою. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Позики з терміном погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, відносяться до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запити з коротким терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на короткий строк, складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Непоявні для продажу

Непоявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибутки або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

Непохідні інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або втрачені з інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективного ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові активи класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення, який перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до реалізації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це означає, що Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності на початку поточного та двох наступних фінансових років.

Визначення справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням поточних ринкових цін на відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних щодо справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при визначенні справедливої вартості можна вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на визначення справедливої вартості.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням поточних ринкових цін на відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не враховують премій або знижок, які могли б випливати з одночасного продажу великої кількості фінансового інструменту, Компанії. Справедлива вартість ґрунтується

на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання і позики. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непоследовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;
- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2014 року, Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Торговельно-кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, що забезпечує той факт, що будь-які відсоткові витрати, що підлягають погашенню за період, мають постійну ставку в складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У даному разі відсоткові витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторсько-заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків із винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою на первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються -

предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

В наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути фактично пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Для дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує фактичне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових ризиків дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов угоди. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються невідійнятими.

Збиток з активу, наявні для продажу

Збиток від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до збитку або збитків, визнаного в іншому сукупному доході, і представленого за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і відображений у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за пов'язанням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за пов'язанням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

Знецінення визнання фінансових активів та зобов'язань

Знецінення активів

Знецінення фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи фінансових активів) припиняється у разі:

- (а) передачі прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- (б) передачі компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним настанням на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок;
- (в) передачі компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо компанія або (а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала їх, але зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому втратила контроль над активом.

Якщо компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому залишивши її не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не втративши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, відображається за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою гарантії, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Знецінення зобов'язань

Знецінення фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення зобов'язання відповідного зобов'язання.

Знецінення існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же контрагентом на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку за різницею в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції в іноземних валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважають на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за номінальною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення три місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а згодом відображається за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Аванси, отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримане надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Державний пенсійний план з фіксованими внесками

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на активи, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою,

відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує можливість того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у чистих сукупних прибутках та збитках за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни ставок грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Доходи від реалізації послуг з основної діяльності визнаються за принципом нарахування, коли існує можливість того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на послуги, затверджених керівництвом Компанії.

Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- а) ризики і вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;
- б) Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також не здійснює контроль над проданими товарами; і
- в) витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, дисконт та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у чистих сукупних прибутках та збитках. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток

Податок на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок. Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутку та збитків за період за виключенням тієї їх частини, яка відноситься до операцій, що відображаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток — це сума податку, що належить до сплати або отримання у зв'язку з оподаткуванням прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих податкових ставок, введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини податку по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, а ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях та перенесенню на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю що відношеться, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки. Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце, а не в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Зменшення суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих дебіторів.

Визнання відстрочених податкових активів

Відстрочений податковий актив з податку на прибуток, відображений у звіті про фінансовий стан, визнається щодо доходів і витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку. При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими обставинами, що склалися.

5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2013 р., була вперше підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно, як це і зазначено в обліковій політиці, Компанія підготувала фінансову звітність, відповідно вимогам МСФЗ, які застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2013 р. або пізніше.

При підготовці фінансової звітності станом на 31.12.2013 року вступний баланс був підготовлений станом на 1 січня 2013 р. - дату переходу Компанії на МСФЗ.

Звірка капіталу Компанії станом на 31 грудня 2012 р., 1 січня 2013 р., 31 грудня 2013 р. та 31 грудня 2014 р.

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Примітка	на 31.12.12	Коригування капіталу	на 01.01.13	на 31.12.13	на 31.12.14
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000		2		2	1	-
первісна вартість	1001		4		4	4	4
накопичена амортизація	1002		2		2	3	3
незавершені капітальні інвестиції	1005		-		-	-	-
Осередні засоби:	1010		-		-	-	-
первісна вартість	1011		10		10	10	10
Знос	1012		10		10	10	10
інвестиційна нерухомість	1015		-		-	-	-
первісна вартість	1016		-		-	-	-
Знос	1017		-		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-		-	-	-
первісна вартість	1021		-		-	-	-
накопичена амортизація	1022		-		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:							
як обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-		-	362	362
інші фінансові інвестиції	1035		71541		71541	71541	71541
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-		-	-	-
уділи	1050		-		-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-		-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-		-	-	-
Усього за розділом I	1095		71905	-	71905	71904	71903
II. Оборотні активи							
Запаси	1100		-		-	-	-
Виробничі запаси	1101		-		-	-	-
Незавершене виробництво	1102		-		-	-	-
Готова продукція	1103		-		-	-	-
Товари	1104		-		-	-	-
Готові біологічні активи	1110		-		-	-	-
Державні переуступки	1115		-		-	-	-
Векселі одержані	1120		-		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		-		-	44216	3000
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		-		-	-	3
за виданими авансами							
з бюджетом	1135		3		-	110	13
з чужими коштами	1136		-		-	110	11
з нарахованих доходів	1140		-		-	818	145

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	При мітка	на 31.12.12	Коригува ння капіталу	на 01.01.13	на 31.12.13	на 31.12.14
1	2	3	4	5	6	7	8
із внутрішніх розрахунків	1145		-				
інша поточна дебіторська заборгованість	1155		93078	-	93078	53899	45525
Поточні фінансові інвестиції	1160		77036	-	77036	127835	158415
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165		453	-	453	2	
готівка	1166		-				
рахунки в банках	1167		453	-	453	2	
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		170569	-	170569	226880	207101
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-	-	-
Баланс	1300		242474	-	242474	298784	279004
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		24000		24000	24000	24000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-		-		
Капітал у дооцінках	1405		-		-		
Додатковий капітал	1410		-		-		
Емісійний дохід	1411		-		-		
Накопичені курсові різниці	1412		-		-		
Резервний капітал	1415		2046		2046	2734	2784
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		59187		59187	59103	60653
Неоплачений капітал	1425		-		-		
Вилучений капітал	1430		-		-		
Інші резерви	1435		-		-		
Усього за розділом I	1495		85233	-	85233	85837	87417
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-		-		
Пенсійні зобов'язання	1505		-		-		
Довгострокові кредити банків	1510		-		-		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		7146		7146		
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		2146	-	2146	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		-		-		
Векселі видані	1605		-		-		
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-		-		
товари, роботи, послуги	1615		-		-		
розрахунками з бюджетом	1620		-		-		
у тому числі з податку на прибуток	1621		-		-		

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядк а	При мітк а	на 31.12.12	Коригува ння капіталу	на 01.01.13	на 31.12.13	на 31.12.14
1	2	3	4	5	6	7	8
страхування	1625						
страхування і оплати праці	1630						
неодержані аванси	1635						2
неодержані з учасниками	1640						
аванси на розрахунків	1645						
застрахування діяльністю	1650						
застрахування	1660						
застрахування перестраховиків	1665						
застрахування й інші доходи від перестраховиків	1670						
застрахування зобов'язання	1690		155094		155094	212946	191587
за розділом III	1695		155095	-	155095	212947	191587
зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та програми вибуття	1700						
чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800						
Баланс	1900		242474	-	242474	298784	279004

1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2014 року, був наступним:

	Програми	Ліцензії	Право власності на товарні знаки	Всього
Первісна вартість				
на 01.01.2014 р.		4	-	4
За 2014р.				
нараховано	-	-	-	-
вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2014 р.		4	-	4
Знос				
на 01.01.2014 р.		3	-	3
за 2014р.				
нараховано	-	1	-	1
вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2014 р.		4	-	4
Балансова вартість:				
на 01.01.2014 р.		1	-	1
на 31.12.2014 р.		-	-	-

Нематеріальні активи включають комп'ютерні програми та ліцензії, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності. Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

2. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2014 р. у Компанії відсутні.

на
31.12.14
8
2
91583
91587
79004

3. РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА 2014 РІК, БУВ НАСТУПНИМ:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
Первісна вартість							
на 01.01.2014 р.					10		10
Надійшло							
Вибуло							
На 31.12.2014							
Знос							
на 01.01.2014 р.					10		10
Нараховано							
Вибуло							
На 31.12.2014							
Балансова вартість:							
на 01.01.2014 р.							
на 31.12.2014 р.							

компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

компанія продовжує експлуатувати основні засоби залишкова вартість яких дорівнює нулю.

на звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

4. ДОВГОСТРОКОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2014 року у Компанії відсутня.

5. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31.12.2014 року довгострокові фінансові інвестиції у Компанії включають:

	31.12.2014	31.12.2013
довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі у капіталі	362	362
інші фінансові інвестиції	71541	71541
Разом	71903	71903

6. ЗАПАСИ

Станом на 31.12.2014 року запаси у Компанії відсутні.

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА НАДАНИМИ КРЕДИТАМИ

Дебіторська заборгованість за наданими кредитами Компанії складає:

	31.12.2014	31.12.2013
Дебіторська заборгованість	3000	44216
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом	3000	44216

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості за наданими кредитами:

	31.12.2014	31.12.2013
до 3-х місяців	3000	44210
з 3-х місяців до року	-	-
більше року	-	6
Разом	3000	44216

керівництво Компанії вважає, що дебіторська заборгованість за наданими кредитами Компанії буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість цієї дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ БЮДЖЕТУ

Дебіторська заборгованість бюджету станом на 01.01.2013 року у Компанії складає 110 тис. грн., а станом на 31.12.2014 року, дебіторська заборгованість бюджету становить 13 тис. грн. та складається із заборгованості з податку на прибуток у сумі 10 тис. грн. та з відшкодування за лікарняним листом у сумі 3 тис. грн.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ВІДСОТКІВ

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками складає 145 тис. грн., а на 01.01.2014 року – 818 тис. грн.

10. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за виданими авансами відсутня.

	31.12.2014	31.12.2013
Аванси	3	-
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом	3	-

Станом на 31 грудня, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості з авансів виданих (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	31.12.2014	31.12.2013
до 3-х місяців	-	-
від 3-х місяців до року	-	-
більше року	3	-
Разом	3	-

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2014	31.12.2013
Інша дебіторська заборгованість	45525	53899
Разом	45525	53899

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з заборгованості за операціями купівлі-продажу цінних паперів.

Станом на звітну дату, згідно аналізу іншої дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення іншої дебіторської заборгованості:

	31.12.2014	31.12.2013
до 3-х місяців	4468	-
від 3-х місяців до року	14057	10690
більше року	27000	43209
Разом	45525	53899

12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери призначені для продажу:

	31.12.2014	31.12.2013
Акції українських компаній, що котируються на біржових торгах	123668	62373
Акції українських компаній, що не мають ринкових котирувань	-	-
Облігації українських компаній, що котируються на біржових торгах	-	-
Частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	-	-
інші	34747	65462
Разом	158415	127835

Компанія утримує акції українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено УАІБ. Зміни вартості котирувань відображаються через прибутки та збитки.

Акти не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбання. Компанія щорічно аналізує вартість акцій на наявність ознак знецінення, й при необхідності коригує їх вартість через прибутки та збитки.

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках.

	31.12.2014	31.12.2013
Грошові кошти	-	2
Грошові еквіваленти	-	-
Разом	-	2

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи станом на 31.12.2014 року у Компанії відсутні.

15. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31.12.2014 року витрати майбутніх періодів у Компанії відсутні.

16. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2014р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме: Додатковому Статуту, затвердженого загальними зборами учасників. Протокол №17/10 від 15.11.2010р. зареєстрованого 22.11.2010р. №12241050008045113. Відповідно до зазначеної редакції статуту, статутний капітал Компанії становить 24 000 000,00 гривень (двадцять чотири мільйона гривень 00 копійок).

Внески учасників

№	Учасник	Частка у статутному капіталі, %	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Порядок формування внеску.
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНС ГРУП ІНВЕСТ»	8,15	1 955 205,00	Грошова форма
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛІМП ДЕВЕЛОПМЕНТ»	82,37	19 769 295,00	
3	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЯ»	9,48	2 275 500,00	
	ВСЬОГО:	100,0	24 000 000,0	

На період звітного року статутний капітал Компанії не змінювався.

	31.12.2014	31.12.2013
Зареєстрований капітал	24000	24000
Разом	24000	24000

17. КАПІТАЛ У ДООЦІНКАХ ТА ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31.12.2014 року Компанія не має у складі пасивів балансу Капіталу у дооцінках та Додаткового капіталу.

18. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. Станом на 01.01.2014 року сума резервного капіталу у Компанії становить 2 734 тис. грн. та протягом 2014 року відрахування до Резервного капіталу Компанією склали 30 тис. грн. Станом на 31.12.2014 загальна сума резерву складає 2 764 тис. грн.

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки. Станом на 01.01.2014 року та 31.12.2014 року забезпечення виплат персоналу Компанією не нараховувалося.

20. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Станом на звітну дату, поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2014	31.12.2013
Торгова кредиторська заборгованість	2	1
Всього	2	1
Зобов'язання перед бюджетом		
Податок на прибуток		
Інші податки		
Всього		
Зобов'язання зі страхування		
Зобов'язання з оплати праці	2	-
Зобов'язання з учасниками		
Всього		
Зобов'язання з одержаних авансів		
Всього		
Разом	4	1

21. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2014	31.12.2013
Заборгованість за угодами придбання \ продажу фінансових інструментів Компанії українськими підприємствами	127457	212946
Нараховані відсотки за отриманими кредитами	3026	
Отримані кредити	61100	
Разом	191583	212946

22. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА СОБІВАРТІСТЬ

За 2014 рік, доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2014 рік	2013 рік
Реалізація послуг	3711	1231
Собівартість наданих послуг		
Разом	3711	1231

Виробнича компанія за географічним розташуванням замовників складається лише з замовників розташованих в Україні

23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати включають:

	2014 рік	2013 рік
Витрати на адміністративного апарату	35	10
Витрати на ФОП	13	10
Витрати на юридичний консалтинг та аудит	7	3
Витрати на оподаткування	41	10
Витрати на зв'язи	1	-
Витрати постачальника зберігача	15	-
Витрати банків	6	3
Адміністративні витрати	2	1
Інше	7	-
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	5	-
Нараховані податки в зборів	-	-
Разом	132	129

24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

Інші операційні прибутки та збитки у Компанії відсутні.

25. ІНШІ ПРИБУТКИ

Інші прибутки включають:

	2014 рік	2013 рік
Доходи від операцій з цінними паперами:	411654	137
- Дохід від реалізації цінних паперів	398085	137
- переоцінка	13569	-
Витрати від операцій з цінними паперами:	(410527)	(1807)
- Собівартість	(410527)	(1807)
- Переоцінка	()	-
Всього дохід від операцій з цінними паперами – інші витрати	1127	73
Інші витрати від списання заборгованостей	-	-
Всього інших доходів	1127	73

26. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати включають:

	2014 рік	2013 рік
Витрати за нарахованими Компанії відсотками	3026	837
Всього	3026	837

27. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

з 1 січня 2013 р. по 31 грудня 2013 р.	19%
з 1 січня 2013 р. по 31 грудня 2013 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	2014	2013
Поточний податок	(100)	(6)
Відтергований податок	-	-
Разом	(100)	(6)

28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

За звітний період Компанія мала операції з пов'язаними особами, а саме:

- з ТОВ «Інвесткредит» протягом 2014 року було укладено договори з купівлі-продажу цінних паперів на загальну суму 45 852 275,00 грн.;
- продаж цінних паперів з ТОВ «Ін-Фактор» протягом 2014 року було укладено договори з купівлі-продажу цінних паперів на загальну суму 372 500 грн.;
- з ТОВ «Олімп Девелопмент» протягом 2014 року було укладено договори з купівлі-продажу цінних паперів на загальну суму 54 000 000 грн.;
- з ПАТ «ЗНКІФ «РАТИБОР» протягом 2014 року було укладено договори з купівлі-продажу цінних паперів на загальну суму 21 808 900,00 грн.;

26. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Також наявна різнополярна судова практика щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації і її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненішою податковою системою.

27. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають банківські кредити, овердрафти, позики і торгову кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, наприклад: торгову дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Компанії. Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії. В процесі своєї діяльності Компанія підлягає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і

основними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх контрольних політик, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

Управління капіталом

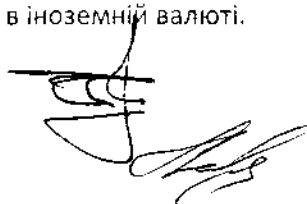
Компанія розглядає позикові засоби і власний капітал як основні джерела фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутку та забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегічних ініціатив Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься внаслідок змін курсу обміну. За 2014 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становить 19.782016 грн./ЄВРО, а верхня - 19.782016 грн./ЄВРО, курс рубля: нижня межа - 0.22547 грн./рубль, а верхня - 0.38441 грн./рубль, курс долара США: нижня межа - 7.993 грн./долар США, а верхня - 15.854396. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки компанія не проводить операції в іноземній валюті.

Керівник

Головний бухгалтер



Спириченко І.І.

Ласенко Т.О.

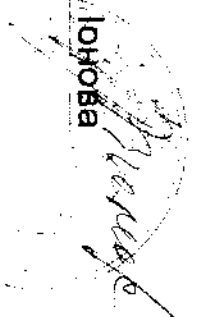
скріплено печаткою.

Всього на 31 стор.

Виконавчий директор

ТОВ АФ «Агентаудит»

О.В. Люнова

A handwritten signature in dark ink is written over a circular official stamp. The signature appears to be 'О.В. Люнова'. The stamp is mostly illegible but seems to contain text around the perimeter.