

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

*Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0439 від 26.01.01 р.,
продовжене рішенням АПУ 04.11.2010р. №221/3 до 04.11.2015р.*

Адреса: м.Київ, Червоноармійська, 84, оф.35, т.287-00-15

П/р 26004000172029 у ПуАТ «ФІДОБАНК» МФО 300175, Код 21647622

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Керівництву та учасникам
ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД"

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю "ФІНКОРТРЕЙД"

м.Київ

14 березня 2014 р.

Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД"

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНКОРТРЕЙД" зареєстроване 25.07.2011р. Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією за номером 1 073 102 0000 021068 (виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 392012 від 25.07.2011р.).

19.08.2013 р. було зареєстровано статут ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" у новій редакції, пов'язаний зі зміною складу учасників товариства (виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АГ № 929663 від 07.11.2013р.)

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 37816843. Місцезнаходження: 03035, м. Київ, вул. Урицького, 45.

Поточний рахунок: № 26505046733001 у ПАТ "БАНК КІПРУ", МФО 320940.

Згідно з кодами Міністату України підприємству присвоєно коди КВЕД:

66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Предметом діяльності ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" згідно Статуту є виключно професійна діяльність з торгівлі цінними паперами.

Підприємство має наступні ліцензії:

- Ліцензію АД № 034316 від 09.04.2012р Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;
- Ліцензію АД № 034315 від 09.04.2012р Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку видала ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 2016 від 24.04.2012 р.

Обсяг та процедури аудиторської перевірки

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» проводилася перевірка повного пакету річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю "ФІНКОРТРЕЙД" за 2013 звітний рік у складі Балансу станом на 31.12.2013р., Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, з метою висловлення аудитором думки

про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" станом на 31.12.2013 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" складена управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Суб'єкт господарювання вперше застосовує МСФЗ за підсумками 2013 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2012 року. Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

Перевірку проведено у відповідності до вимог законів України «Про аудиторську діяльність», «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про депозитарну систему України», а також інших законодавчих актів України стосовно господарської діяльності, Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Аудиторський висновок складено у відповідності до Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР 19.12.06р. за №1528 (із змінами та доповненнями).

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур належить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи ці ризики, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються підготовки та достовірного надання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що зібраної під час аудиторської перевірки інформації достатньо для складання аудиторського висновку, проведена нами перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки, обмежень обсягу роботи аудитора не було. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу передбачає: розробку, впровадження та використання системи внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного подання фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування належної облікової політики, здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

Відповідальність аудитора

Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

Аудиторська думка щодо фінансової ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД"

На нашу думку фінансова звітність ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2013 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 1528 від 19.12.06 р.

Інформація щодо облікової політики

Основними принципами облікової політики ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" є:

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є суттєвими, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

До фінансових активів, призначених для перепродажу (торгових), підприємство відносить цінні папери, що придбані в торговий портфель та відсоток володіння якими менший за 20%.

Після первісного визнання підприємство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості призначеного для продажу фінансового активу визнаються через прибутки/збитки.

Неринкові цінні папери, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

Розкриття інформації за видами активів та зобов'язань

Як поточні фінансові інвестиції на суму 1 881 тис.грн. підприємством відображається вартість цінних паперів (акцій та інвестиційних сертифікатів) на продаж. Грошові кошти на рахунках ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" складають 355 тис.грн. Передплата за цінні папери на суму 19 200 тис.грн. відображається як інша поточна дебіторська заборгованість.

Як інші поточні зобов'язання на суму 16 002 тис.грн. ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" обліковує заборгованість за придбаними цінними паперами. Поточні забезпечення (резерв відпусток) складають 11 тис.грн.

За результатами перевірки ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації, оцінки активів та зобов'язань ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД".

Розкриття інформації за видами доходів та витрат

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить 553 469 тис.грн., з нього дохід від реалізації цінних паперів 552 985 тис.грн.

Собівартість реалізованих цінних паперів становить 552 903 тис.грн.

Адміністративні витрати 472 тис.грн., фінансові витрати (відсотки по позиках) 1830 тис.грн.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

У звітному періоді діяльність підприємства була збитковою (1 735 тис.грн.) Факторами, які вплинули на фінансовий результат були: падіння українського фондового ринку, зменшення ліквідності цінних паперів українських емітентів, відтік капіталу.

Розкриття інформації про власний капітал, вартість чистих активів

Власний капітал ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" складається з статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

За результатами перевірки ТОВ "АФ "Регістр" підтверджує, що станом на 31.12.2013 р. статутний капітал ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" сформований повністю за рахунок грошових коштів у розмірі 5 000 тис.грн. (п'ять мільйонів гривень), що перевищує мінімально необхідний розмір статутного капіталу торговця цінними паперами (що здійснює брокерську та дилерську діяльність), передбачений п.1 ст.17 ЗУ "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.06 р. № 3480-IV.

ТОВ "АФ "Регістр" підтверджує, що формування статутного капіталу ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" відповідає чинному законодавству та установчим документам.

Частина нерозподіленого прибутку підприємства у розмірі 193 тис.грн. у 2013 році була спрямована на створення резервного капіталу.

У 2013 році підприємством було викуплено власні корпоративні права на суму 1 680 тис.грн., які обліковуються як вилучений капітал.

Станом на 31.12.2013 р. нерозподілений прибуток складає 1 924 тис.грн.3 биток підприємства за 2013 рік склав 1735 тис.грн.

Аудиторська перевірка підтверджує правильність визначення розміру власного капіталу, його структуру та призначення.

ТОВ "АФ "Регістр" підтверджує, що станом на 31.12.2013 р. вартість чистих активів ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" становить 5 437 тис.грн., перевищує розмір статутного капіталу та відповідає вимогам ч.4 ст.144 ЦК України.

Інша інформація

На підставі статей балансу та звіту про фінансові результати визначені показники ліквідності, платоспроможності, фінансової стабільності, рентабельності, які знаходяться в межах теоретичних значень. Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що товариством дотримані вимоги щодо ліквідності товариства, як професійного учасника фондового ринку, достовірно.

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства.

Підприємство не здійснювало випусків забезпечених цінних паперів та облігацій, в т.ч. іпотечних облігацій, не має зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.

ТОВ «АФ «Регістр» підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД", необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Внутрішній аудитор виконує свої обов'язки згідно наказу № 1 від 09.01.2013р. відповідно до Положення про внутрішнього аудитора ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД", затвердженого рішенням загальних зборів учасників ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" (протокол № б/н від 09.01.2013р.)

Оскільки Товариство створене у організаційно-правовій формі товариства з обмеженою відповідальністю, відомості згідно вимог Закону України «Про акціонерні товариства» (розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів,

визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок") не розкриваються.

В ході аудиторської перевірки у відповідності до МСА 720 «Інша інформація в документах, що містять перевірені фінансові звіти» ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД". На нашу думку, ми отримали достатню впевненість у відсутності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

Керуючись принципом професійного скептицизму та відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та оцінити ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Регістр» зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.10.1994 р.

Аудиторська палата України видала ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0439 від 26.01.2001р. Рішенням АПУ від 04.11.2010р. №221/3 термін дії свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів продовжено до 04.11.2015р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво НКЦПФР серії П № 000077 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 02.04.13р. по 04.11.2015р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0022 від 28.05.13 р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії свідоцтва з 28.05.13 р. по 04.11.2015р.

Перевірка проводилась аудитором – Котилко Наталією Вікторівною, сертифікат аудитора серії А № 001187, виданий АПУ 28.04.1994р., рішенням АПУ № 120 від 27.02.03р. термін дії сертифікату продовжено до 28.04.08 р., рішенням АПУ від 14.02.08р. № 187/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2013р., рішенням АПУ від 28.02.13р. № 265/2 термін дії сертифіката продовжено до 28.04.2018р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0004, видане згідно рішення АПУ № 205/11 від 24.09.2009р.

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Місцезнаходження ТОВ «АФ «Регістр»: м. Київ, вул. Червоноармійська, 84, оф.35, тел. (факс) 287-00-15, електронна адреса: Kotylko@i.ua, сайт ТОВ «АФ «Регістр» <http://registr.auditorov.com/auditors>.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 21647622.

Інформація про договір на проведення аудиту

Перевірку фінансової звітності ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" у складі Балансу станом на 31.12.2013р., Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату проведено згідно Договору про надання аудиторських послуг № 20 від 28.01.2014р.

Дата початку перевірки – 28 січня 2014р. Дата закінчення перевірки – 14 березня 2014 р.

Період, яким охоплено проведення аудиту: 01.01.2013р. – 31.12.2013р.

Дата складання висновку: 14 березня 2014 р.

Директор ТОВ "АФ "РЕГІСТР"



Н.В.Котилко

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"**

Територія **Солом'янський р-н м. Києва**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**

Середня кількість працівників **1 6**

Адреса, телефон **вулиця Урицького, буд. 45, м. Київ, 03035**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2014	01	01
37816843		
8038900000		
240		
66.12		

-
V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2013** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	7
первісна вартість	1001	6	10
накопичена амортизація	1002	-	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3	9
первісна вартість	1011	4	11
знос	1012	1	2
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1	2
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10	18
II. Оборотні активи			
Зачасти	1100	-	-
обничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22481	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	102	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	19200
Поточні фінансові інвестиції	1160	3657	1881
Гроші та їх еквіваленти	1165	24	355
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	24	355
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	26266	21436
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	26276	21454

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5000	5000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	193
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3852	1924
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(1680)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8852	5437
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	-	-
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	5	3
розрахунками з бюджетом	1620	3	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6	11
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17410	16002
Усього за розділом III	1695	17424	16017
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	26276	21454

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Алексєєва Юлія Володимирівна

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



Директор
А.Ф. Регістр
Котилко Н.В.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01
37816843		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2013** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	553469	191276
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(552903)	(190785)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	566	491
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(461)	(304)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(11)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	94	187
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	3758
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1830)	(76)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	3869
збиток	2295	(1734)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	(3)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	3866
збиток	2355	(1735)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1735)	3866

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	258	162
Відрахування на соціальні заходи	2510	88	60
Амортизація	2515	4	1
Інші операційні витрати	2520	122	81
Разом	2550	472	304

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Алексеева Юлія Володимирівна



Директор
 «Регістр»
 Котелко Н.В.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2013 р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	568242	150658
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	1
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(557529)	(160598)
Праці	3105	(211)	(133)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(104)	(66)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(44)	(24)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(41)	(24)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10351	-10161
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	103	3655
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(7)	(4)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	96	3651
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	10548	6530
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	17078	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1906)	(-)
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	(1680)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-10116	6530
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	331	20
Залишок коштів на початок року	3405	24	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	355	24

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Алексєва Юлія Володимирівна



Директор
П.Регістр'
Котелько Н.В.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014

01

01

37816843

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2013 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	-	3 852	-	-	8 852
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	5 000	-	-	-	3 852	-	-	8 852
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 735)	-	-	(1 735)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	193	(193)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	(1 680)	(1 680)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	193	(1 928)	-	(1 680)	(3 415)
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	193	1 924	-	(1 680)	5 437

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Алексеева Юлія Володимирівна



Директор
АТ «Регістр»
Комісар Н.В.

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності
ТОВ «Фінкортрейд»
за 2013 рік

1. Загальна інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінкортрейд» зареєстроване 25.07.2011р. Солом'янською районною у м. Києві державною адміністрацією за номером 1 073 102 0000 021068.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 37816843.

Місцезнаходження: 03035, м. Київ, вул. Урицького, 45.

Поточні рахунки підприємства: № 26505046733001 у ПАТ «Банк Кіпру», МФО 320940; № 26506000984272 у ПАТ «Універсал Банк», МФО 322001.

Рахунок у цінних паперах № 300574-UA40003563 в Депозитарній установі ПАТ «Банк Кіпру», код ЄДРПРОУ 19358784, № рахунку Депозитарної установи в Центральному Депозитарії 100024-UA30300574.

Згідно з кодами Мінстату України підприємству присвоєно код КВЕД 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2013 та 2012 року складала 6 та 4 осіб, відповідно.

Предметом діяльності ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" згідно Статуту є виключно професійна діяльність з торгівлі цінними паперами.

Підприємство має наступні ліцензії:

1. Ліцензію АД № 034316 від 09.04.2012р. (строк дії - необмежений) Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;

2. Ліцензію АД № 034315 від 09.04.2012р. (строк дії - необмежений) Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку;

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку видала ТОВ "ФІНКОРТРЕЙД" Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 2016 від 24.04.2012 р.

Підприємство вперше застосовує МСФЗ за підсумками 2013 року, датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2012р.

Склад фінансової звітності: Фінансова звітність складена на основі міжнародних стандартів та складається з Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток.

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років частки учасників у статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином :

№ з/п	П.І.Б. (найменування) Учасника	Розмір частки в % 31.12.2013	Розмір частки в % 31.12.2012
1	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал»	7	9
2	ТОВ «Олімпік – ТРЦ»	9,9	0
3	ТОВ «Дім на Інститутській»	9,9	0
4	ТОВ «П'ята миля»	9,9	0
5	ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг»	9,9	0
6	ТОВ «Ретроінвест»	9,9	0
7	ТОВ «Лакі трейдер»	9,9	0
8	ТОВ «Фінкортрейд»	33,6	0

9	ПрАТ «Міські інвестиції»	0	91
	ВСЬОГО	100	100

2. Основи надання інформації

Організація бухгалтерського обліку на підприємстві здійснюється у відповідності з нормативно-правовими актами, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні та згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та Міжнародними стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО). Основою надання інформації у фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО).

Згідно п.22 МСФЗ №1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», Порядку подання фінансової звітності від 28.02.2000р. №419 (абз. 4 п. 2), спільного листа Нацбанку, Мінфіну та Держкомстату від 07.12.2011р. №12-208/1757-14830/31-08410-06-5/30523/04/4-07/702 підприємство обрало датою переходу на МСФЗ 01.01.2012р.

Функціональною валютою і валютою надання звітності є українська гривня. Фінансова звітність надана в тисячах українських гривень.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСБО 16 «Основні засоби».

Датою затвердження фінансової звітності є перша дата, що відповідає підписанню фінансової звітності - 24 січня 2014 року.

3. Основні принципи облікової політики

Встановлена межа суттєвості для:

1. об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 0.01 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
2. доходів і витрат – 0.1 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
3. проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 15 % такого відхилення;

Основні засоби

Підприємство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї господарської діяльності, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року.

Оцінка основних засобів проводиться по фактичним витратам за виключенням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

У випадку якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонент, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються в обліку як окремі об'єкти основних засобів.

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів.

Підприємство нараховує амортизацію прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання основних засобів, який затверджується наказом про введення в експлуатацію основних засобів.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання, який визначається актом введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату підприємство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх звітних періодах, підприємство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості підприємство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності підприємства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є суттєвими, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які підприємство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти включають кошти, що знаходяться на поточних рахунках у банках.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які

оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Підприємство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансового активу або зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Фінансові активи, призначені для продажу(торгові)

До фінансових активів, призначених для перепродажу (торгових), підприємство відносить цінні папери, що придбані в торговий портфель та відсоток володіння якими менший за 20%.

Після первісного визнання підприємство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості призначеного для продажу фінансового активу визнаються через прибутки/збитки.

Неринкові цінні папери, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, підприємство відносить облігації та векселі, що їх підприємство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання боргові цінні папери до погашення відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

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

Знецінення активів

Станом на кожну звітну дату фінансовий актив оцінюється на предмет наявності об'єктивних свідчень його можливого знецінення. Фінансовий актив є знеціненим, якщо існують об'єктивні свідчення того, що після первісного визнання активу відбулася подія, що спричинила збиток, і що ця подія негативно вплинула на очікувану величину майбутніх грошових потоків від даного активу, величину яких можна надійно розрахувати.

До об'єктивних свідчень знецінення фінансових активів можуть відноситися несплата чи інше невиконання боржниками своїх зобов'язань, реструктуризація заборгованості перед підприємством на умовах, які в іншому випадку підприємством не розглядалися б, ознаки можливого банкрутства боржника або емітента, зникнення активного ринку для цінних паперів.

Балансова вартість нефінансових активів підприємства, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується відшкодовувана величина відповідного активу.

Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, що генерує потоки грошових коштів, до якої належить цей актив, виявляється вище його (її) очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у складі прибутку або збитку за період.

Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно на зменшення балансової вартості інших активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць).

Відносно активів на кожну звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються фактори оцінки, використані при розрахунку відповідного очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, в якій вони відображалися б, якби не був визнаний збиток від знецінення.

Оренда

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

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

Податок на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів та зобов'язань переглядається на кожну дату, коли здійснюється розрахунок податку на прибуток, й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Підприємство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Підприємство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі.

Забезпечення

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

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні. З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата. Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення підприємством не проводиться.

Статутний капітал

Внески в статутний капітал визнаються за історичною вартістю.

Умовні зобов'язання та активи

Підприємство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Підприємство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Доходи та витрати

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Прийняття нових стандартів

При складанні фінансової звітності Підприємство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2013 року.

4. Оподаткування

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

5. Економічне середовище

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів підприємства, а також на здатність підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

6. Звіряння власного капіталу та прибутку або збитку

Оскільки підприємство вперше застосовує МСФЗ за підсумками 2013 року, тому датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2012 року. Останні звіти, складені згідно з національними стандартами, було подано за рік, що завершився 31 грудня 2012 року.

Облікову політику, яку розроблено відповідно до МСФЗ, управлінським персоналом застосовано ретроспективно та виявлено незначні розбіжності у фінансових показниках.

Трансформація вхідних залишків на 01.01.2013 р.

Статті	Рахунок	За П(с)БО на 31.12.2012 тис. грн.	1.1	Всього коригувань	За МСФЗ на 31.12.2012 тис. грн.
1	2	3	4	5	6
Основні засоби	11	4	-4	-4	0
Основні засоби	10	0	4	4	4
Нематеріальні активи	12	6	0	0	6
Основні засоби	132	-4	4	4	0
Основні засоби	131	0	-1	-1	-1
Відстрочені податкові активи	17	1	0	0	1
Поточні фінансові інвестиції	35	3 657	0	0	3 657
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	36	22 481	0	0	22 481
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	63, 65	2	0	0	2
Торговельна та інша заборгованість	37	102	0	0	102
Грошові кошти та їх еквіваленти	31	24	0	0	24
Статутний капітал	40	-5 000	0	0	-5 000
Нерозподілений прибуток	44	-3 849	-3	-3	-3 852
Короткострокові забезпечення	47	-6	0	-6	-6
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	63	-5	0	0	-5
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	68	-17 410	0	0	-17 410
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	64	-3	0	0	-3

1.1 Переведено малоцінні необоротні активи до складу основних засобів, відповідно, перераховано знос основних засобів.

Різниці, що виникли внаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій при складанні Трансформаційної таблиці на 01.01.2013 р., відображаються у складі нерозподіленого прибутку (збитку).

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан (балансу)

Стаття	На 01 січня 2012 року			На 31 грудня 2012 року			На 31 грудня 2013 року		
	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
Актив									
I. Необоротні активи				6		6			7
Нематеріальні активи									
первісна вартість				6		6			10
накопичена амортизація									3
Незавершені капітальні інвестиції									
Основні засоби					3	3			9
первісна вартість				4		4			11
знос				(4)	3	(1)			(2)
Інвестиційна нерухомість									
Довгострокові біологічні активи									
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств									
інші фінансові інвестиції									
Довгострокова дебіторська заборгованість									
Відстрочені податкові активи					1	1			2
Інші необоротні активи									
Усього за розділом I				6	4	10			18
II. Оборотні активи									
Запаси									
Поточні біологічні активи									
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги				22481		22481			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами									
з бюджетом									
у тому числі з податку на прибуток									
З нарахованих доходів				102		102			
Інша поточна дебіторська заборгованість				2		2			19200
Поточні фінансові інвестиції	7947		7947	3657		3657			1881
Гроші та їх еквіваленти	4		4	24		24			355
Витрати майбутніх періодів									
Інші оборотні активи									
Усього за розділом II	7951		7951	26266		26266			21436
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття									
Баланс	7951		7951	26272	4	26276			21454
Пасив									
I. Власний капітал									
Зареєстрований (пайовий) капітал	5000		5000	5000		5000			5000
Капітал у дооцінках									
Додатковий капітал									

Резервний капітал								193
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(14)		(14)	3854	(2)	3852		1924
Неоплачений капітал								
Вилучений капітал								(1680)
Усього за розділом I	4986		4986	8854	(2)	8852		5437
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Відстрочені податкові зобов'язання								
Довгострокові кредити банків								
Інші довгострокові зобов'язання								
Довгострокові забезпечення								
Цільове фінансування								
Усього за розділом II								
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Короткострокові кредити банків								
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями								
товари, роботи, послуги	10		10	5		5		3
розрахунками з бюджетом				3		3		1
у тому числі з податку на прибуток								
розрахунками зі страхування								
розрахунками з оплати праці								
Поточні забезпечення					6	6		11
Доходи майбутніх періодів								
Інші поточні зобов'язання	2955		2955	17410		17410		16002
Усього за розділом III	2965		2965	17418	6	17424		17017
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття								
Баланс	7951		7951	26272	4	26276		21454

Узгодження загального сукупного прибутку

Період	2012 рік			2013 рік		
Стаття	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ	Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	191276		191276			553469
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(190785)		(190785)			(552903)
Валовий:						
прибуток	491		491			566
збиток						
Інші операційні доходи						
Адміністративні витрати	(302)	2	(304)			(461)
Витрати на збут						
Інші операційні витрати						(11)
Фінансовий результат від операційної діяльності:						
прибуток	189	2	187			94
збиток						

Дохід від участі в капіталі					
Інші фінансові доходи	3758		3758		2
Інші доходи					
Фінансові витрати	(76)		(76)		(1830)
Втрати від участі в капіталі					
Інші витрати					
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	3871	2	3869		
збиток					(1734)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(3)		(3)		(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування					
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	3868	2	3866		
збиток					(1735)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів					
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів					
Накопичені курсові різниці					
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств					
Інший сукупний дохід					
Інший сукупний дохід до оподаткування					
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом					
Інший сукупний дохід після оподаткування					
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	3868	2	3866		(1735)

Узгодження руху грошових коштів

Різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку № 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

7. Розкриття інформації за видами активів, зобов'язань, власного капіталу.

Нематеріальні активи

Розшифровка показника (залишкова вартість)	31.12.2012	31.12.2013
Ліцензії на здійснення діяльності, тис.грн.	6	5
Програмне забезпечення, тис.грн.	0	2
Усього	6	7

Основні засоби

Розшифровка показника (залишкова вартість)	31.12.2012	31.12.2013
Офісна техніка, тис.грн.	3	9

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Розшифровка показника	31.12.2012	31.12.2013
-----------------------	------------	------------

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (неоплачені цінні папери), тис.грн.	22481	0
--	-------	---

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Розшифровка показника	31.12.2012	31.12.2013
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (нараховані дивіденди), тис.грн.	102	0

Інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифровка показника	31.12.2012	31.12.2013
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (передплата за послуги для функціонування офісу), тис.грн.	2	1
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (оплачені та неотримані цінні папери), тис.грн.	0	19199
Усього	2	19200

Поточні фінансові інвестиції

Розшифровка показника	31.12.2012	31.12.2013
Фінансові активи, призначені для продажу (акції), тис.грн.	2420	353
Фінансові активи, призначені для продажу (інвестиційні сертифікати), тис.грн.	1237	1528
Усього	3657	1881

Власний капітал

Статутний капітал станом на 31 грудня 2013 року, зареєстрований та сплачений грошовими коштами, складає 5000000,00 гривень.

Частина нерозподіленого прибутку підприємства у розмірі 193 тис.грн. у 2013 році була спрямована на створення резервного капіталу.

У 2013 році підприємством було викуплено власні корпоративні права на суму 1680 тис.грн.

Збиток підприємства за 2013 рік склав 1735 тис.грн.

Назва статті	2012	2013
Статутний капітал, тис.грн.	5000	5000
Резервний капітал, тис.грн.	0	193
Усього сукупний прибуток за рік, тис.грн.	3865	(1735)
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.	3852	1924
Вилучений капітал, тис.грн.	0	(1680)

Поточні забезпечення

Розшифровка показника	31.12.2012	31.12.2013
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам, тис.грн.	6	11

Інші поточні зобов'язання

Розшифровка показника	31.12.2012	31.12.2013
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	16002

(по цінним паперам), тис.грн.		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (отримані позики), тис.грн.	17334	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (нараховані відсотки по позикам), тис.грн.	76	0
Усього	17410	16002

8. Розкриття інформації за видами доходів та витрат

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка показника	2013	2012
Дохід від реалізації цінних паперів, тис.грн.	552985	190896
Винагорода торговця цінними паперами, організаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів, тис.грн.	484	380
Усього	553469	191276

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка показника	2013	2012
Собівартість реалізованих цінних паперів, тис.грн.	552903	190785

Адміністративні витрати

Розшифровка показника	2013	2012
Витрати на оплату праці, тис.грн.	258	162
Відрахування на соціальні заходи, тис.грн.	88	60
Амортизація, тис.грн.	4	1
Інші операційні витрати (винагорода зберігачу, послуги зв'язку, послуги банків, оренда приміщення, внески в СРО, консультаційні послуги та інш.), тис.грн.	122	81
Усього	472	304

Інші фінансові доходи

Розшифровка показника	2013	2012
Нараховані дивіденди, тис.грн.	0	3758
Відсотки по залишкам на поточних рахунках, тис.грн.	2	0
Усього	2	3758

Фінансові витрати

Розшифровка показника	2013	2012
Нараховані відсотки по отриманим позикам, тис.грн.	1830	76

Витрати (дохід) з податку на прибуток

Розшифровка показника	2013	2012
Нарахований податок на прибуток, тис.грн.	1	3

9. Звіт про рух грошових коштів

Підприємством обрано прямий метод визначення та подання руху грошових коштів. Результатом діяльності підприємства у 2013 році є чисте збільшення грошових коштів у сумі 331 тис.грн., що збігається зі зміною статті звіту Баланс «Грошові кошти та їх еквіваленти».

10. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». У 2013 році підприємство не мало операцій із пов'язаними сторонами.

11. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти підприємства включають цінні папери, грошові кошти, торгову кредиторську заборгованість. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для інвестування в цінні папери. Основні ризики включають: ризик ліквідності, валютний ризик, ринковий ризик. Політика управління ризиками включає наступне: підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами. Валютний ризик може призвести до коливання вартості фінансового інструменту внаслідок зміни курсів валют, тому підприємство контролює даний ризик шляхом управління валютною позицією.

Підприємство здійснює заходи з управління капіталом, що спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу і на основі отриманих висновків здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

12. Події після дати Балансу

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли вплинути на показники фінансової звітності, не було.

13. Безперервність діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена виходячи з принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в звичайному порядку. Здатність підприємства реалізовувати свої активи, а також його діяльність в майбутньому можуть бути схильні до значного впливу поточної і майбутньої економічної ситуації в країні. Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б підприємство не могло продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності.

14. Бухгалтерські оцінки і припущення

Підприємство робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних в звітності, впродовж наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва і інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Директор

Головний бухгалтер



Брагіна В.С

Алексеева Ю.В.



Директор
А.Р. Періст
Котелько Н.В.