

АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (044) 425-74-99
п/р № 26003201323488 в АТ «ОТП БАНК»
в м. Києві, МФО 300528

АУДИТ-ОПТІМ

AUDIT-OPTIM

AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (044) 425-74-99
account 26003201323488 in OTP Bank
Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

" 31 " березня 2015

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНКОРТРЕЙД»
станом на 31 грудня 2014 р.**

**м. Київ
2015 р.**

ПП «АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно
Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.
№ 304/4, строком до 31.12.2019р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД»
станом на 31 грудня 2014р.**

**Національна комісія з цінних паперів
та фондового ринку**

**Керівництву
ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»**

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Основні відомості про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНКОРТРЕЙД» є юридичною особою, має самостійний баланс, поточні рахунки в банках, печатку.

Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНКОРТРЕЙД»
Скорочене найменування	ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»
Ідентифікаційний код юридичної особи	37816843
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основний вид економічної діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Місцезнаходження Товариства	03035, м.Київ, вул. Митрополита Василя Липківського, буд.45
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації	25.07.2011р. № 1 073 102 0000 021068
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі): № 2016 Дата включення в Реєстр: 24.04.2012р. Дата заміни свідоцтва: 10.09.2014р. (зміна місцезнаходження фінансової установи)
Поточні рахунки	п/р 26506000984272 в ПАТ «Універсал Банк» МФО 322001 в українських гривнях п/р 26505046733001 в ПАТ «НЕОС БАНК» МФО 320940 в українських гривнях

Товариство здійснює свою діяльність на підставі ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

- Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), рішення НКЦПФР № 296 від 09.04.2012р., строк дії ліцензії з 09.04.2012р. – необмежений.
- Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність), рішення НКЦПФР № 296 від 09.04.2012р., строк дії ліцензії з 09.04.2012р. – необмежений.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 634, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс(044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства у періоді, що перевірявся, були наступні посадові особи:

Директор Брагіна В.С. з 01.11.2013р. (протокол Загальних зборів учасників № б/н від 31.10.2013р., наказ про призначення № 18 від 01.11.2013р.) по теперішній час

Головний бухгалтер Алексєєва Ю.В. з 03.09.2012р. (наказ про призначення № 14 від 03.09.2012р.) по теперішній час.

ОСОБЛИВА ІНФОРМАЦІЯ

Згідно протоколу № б/н Загальних зборів учасників Товариства від 11.07.2014р. було вирішено наступне:

- змінити місцезнаходження Товариства на наступне: Україна, 03035, м.Київ, вул.Митрополита Василя Липківського, буд. 45;

ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2014р. **ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих згідно рішення Аудиторської палати України від 18.04.2003 N 122/2 (v22_2230-03) «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів» у якості Національних стандартів аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності **ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»** (далі – Товариство), що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2014р.;
- Звіт про власний капітал за 2014р.;
- Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2014р.

Перевірку проведено з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан Товариства, а також фінансові результати його діяльності відповідно Міжнародним стандартам фінансової звітності та вимогам нормативно-правових актів регулюючого органу.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2014р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності з урахуванням діючих роз'яснень МФУ, Державної служби статистики України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями та Міжнародними стандартами фінансової звітності, надалі МСФЗ. Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку згідно з МСБО та складанні фінансової звітності відповідно з МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Фінансова звітність **ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»** складається на основі припущення, що товариство проводить, і проводитиме операції в доступному для огляду майбутньому.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 634, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс(044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

Товариство регулярно, але не рідше ніж раз на рік, перевіряє облікову політику на її відповідність вимогам діючих стандартів бухгалтерського обліку, і в разі прийняття нових, або зміни діючих стандартів переглядає і деповнює свою облікову політику належним чином.

ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, наданої для перевірки, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ та регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання та надання фінансової звітності, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Товариства визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

Відповідальними особами за ведення та результати бухгалтерського і податкового обліку та звітності за період, що перевірявся, були директор Брагіна В.С. та головний бухгалтер Алексеева Ю.В.

ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ) СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України у якості Національних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок наданий згідно вимогам МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи із інших питань у звіті незалежного аудитора».

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства аудиторами були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 634, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс (044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності **ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»**

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

У зв'язку з обмеженням часу перевірки аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань. Необхідно зазначити, що у відповідності до вимог р.р. XV-XVI «Правил (умов) здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами: брокерської діяльності, дилерської діяльності, андерайтингу, управління цінними паперами», затверджених Рішенням ДКЦПФР від 12.12.2006р. №1449 (в редакції Рішення №1706 від 16.12.2014р.), Товариством організовано внутрішній облік та звірку з наявності грошових коштів, цінних паперів та інших фінансових інструментів таким чином, що це забезпечує постійну адекватність даних обліку та їх відображення у фінансовій звітності. Аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не являються всеохоплюючими для фінансової звітності **ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»**.

Висловлення думки

Ми звертаємо увагу на той факт, що фінансова звітність за 12 місяців 2014р. є першою фінансовою звітністю, після перехідної фінансової звітності, підготовленою відповідно до МСФЗ. Обліковою політикою Товариства визначено дату переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ 01 січня 2013р., що відповідає вимогам регуляторних актів.

На нашу думку, фінансова звітність **ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»**, крім обставин викладених вище, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2014р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р.

Стан бухгалтерського обліку у Товаристві задовільний. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності Товариства. В періоді, що перевірявся, Товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з Інструкцією про застосування «Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженою наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291(зі змінами та доповненнями).

Надана інформація у цілому дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів Товариства станом на 31 грудня 2014року.

За період 2014р. облік проводився з дотриманням принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та з дотриманням нормативно-правових актів законодавства України.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 634, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс(044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

Ми підтверджуємо те, що за винятком обмежень, які зазначені у параграфі Підстава для висловлення умовно - позитивної думки, фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» станом на 31.12.2014р. та не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні і не містить суттєвих перекручень.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Розкриття інформації за видами активів

Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації Товариства.

Основні засади ведення обліку викладені у наказі про облікову політику від 02.01.2013р. Використані на Товаристві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказі про облікову політику, відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Станом на 31.12.2014р. за даними обліку активи балансу Товариства складають **7519,0 тис. грн.** та характеризуються наступними показниками:

нематеріальні активи – 9,0 тис. грн.,
основні засоби – 8,0 тис. грн.,
відстрочені податкові активи – 1,0 тис. грн.,
інша поточна дебіторська заборгованість – 3401,0 тис. грн.
поточні фінансові інвестиції – 3568,0 тис. грн.,
грошові кошти та їх еквіваленти – 532,0 тис. грн., у т.ч. на рахунках в банках 532,0 тис. грн.

Аудитор підтверджує, що наявні активи відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому очікуються економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації за видами активів вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2014р. довгострокові зобов'язання **відсутні**, вартість поточних зобов'язань та забезпечень становить **1852,0 тис. грн.** та складається з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 3,0 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 1,0 тис. грн. (у т.ч. з податку на прибуток – 1,0 тис. грн.), з поточних забезпечень – 6,0 тис. грн. та інших поточних зобов'язань у розмірі 1842,0 тис. грн.

Зобов'язання Товариства є реальними, оцінені належним чином та підтверджуються даними первинних документів і аналітичного обліку.

За даними аудиторської перевірки, прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, не сплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги у т.ч. на ринку цінних паперів у Товариства за 2014р відсутні.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

ІП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 634, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс(044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2014р. власний капітал ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» становить 5667,0 тис. грн., та складається з:

Статутного капіталу	5 000,0 тис. грн.
Резервного капіталу	193,0 тис. грн.
Нерозподіленого прибутку	2154,0 тис. грн.
Вилученого капіталу	1680,0 тис. грн.

Структура та призначення власного капіталу ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» визначені відповідно до вимог діючого законодавства.

Відповідність вартості чистих активів

Перевіркою вартості чистих активів на звітну дату встановлено наступне:
загальна вартість активів Товариства на 31.12.2014р. становить 7519,0 тис. грн.,
загальна вартість зобов'язань Товариства становить 1852,0 тис. грн.

Всього чисті активи на 31.12.2014р. складають 5667,0 тис. грн., в свою чергу сума статутного капіталу 5000,0 тис. грн.

Таким чином, вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2014р. є більшою за розмір його Статутного капіталу на 31.12.2014р., що відповідає вимогам ст. 144 ЦКУ.

Формування статутного капіталу

Станом на 01.01.2014р. вхідні залишки по розділу «Власний капітал» підтверджені ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» (код за ЄДРПОУ 21647622, що здійснює аудиторську діяльність на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 0439, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року, дію свідоцтва продовжено до 04.11.2015р.).

Станом на 31.12.2014р. Статутний капітал Товариства складає **5 000 000,00 грн.** (П'ять мільйонів грн. 00 коп.).

Частки Учасників у Статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином:

№ з/п	П.І.Б. Учасника	Розмір частки у грн.	Розмір частки
1.	ТОВ «КУА «Капітал Груп», що діє від свого імені, в інтересах та за рахунок Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Національний капітал»	350 000,00	7
2.	ТОВ «Олімпік-ТРЦ»	495 000,00	9,9
3.	ТОВ «Дім на Інститутській»	495 000,00	9,9
4.	ТОВ «П'ята миля»	495 000,00	9,9
5.	ТОВ «Стройкомплекс інжиніринг»	495 000,00	9,9
6.	ТОВ «Ретроінвест»	495 000,00	9,9
7.	ТОВ «Лакі трейдер»	495 000,00	9,9
8.	ТОВ «Фінкортрейд»	1 680 000,00	33,6
	Всього	5 000 000,00	100

Станом на 31.12.2014р. Статутний капітал Товариства, оголошений у сумі **5 000 000,00 грн.** (П'ять мільйонів грн. 00 коп.) сплачений учасником у повному обсязі грошовими коштами.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 634, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс(044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

**Показники платоспроможності і фінансової стійкості
ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» станом на 31.12.2014р.**

№ п/п	Назва коефіцієнту та формула розрахунку	Розрахункове значення на 31.12.2014р.	Орієнтовне позитивне значення показника
1.	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) $\Phi.1(p.1195/p.1695)$	4,0	Більше 1
2.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності $\Phi.1(p.1160+p.1165)/p.1695$	2,2	0,25-0,50
3.	Коефіцієнт автономії(фінансової незалежності) $\Phi.1(p.1495/p.1300)$	1,0	Більше 1
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності) $\Phi.1(p.1495/\Phi.1 p.1695)$	3,0	Більше 0,5
5.	Коефіцієнт відношення необоротних і оборотних активів $\Phi.1(p.1095/\Phi.1 p.1195)$	0	-

☐ **Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)** - показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити, якщо воно реалізує усі свої оборотні активи, в тому числі і матеріальні запаси. Станом на 31.12.2014р. Товариство має в своєму розпорядженні достатньо оборотних активів.

☐ **Коефіцієнт абсолютної ліквідності** обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Товариство в змозі негайно сплатити свої поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів на поточному рахунку та реалізації поточних інвестицій.

☐ **Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)** - показує, яку частину у загальних вкладеннях у підприємство складає власний капітал. Він характеризує фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Станом на 31.12.14 – 100% валюти балансу покриті власним капіталом. Значення коефіцієнту свідчить, що на кінець року в кожних ста гривнях вкладених активів підприємства 100 грн. складають власні кошти (власний капітал).

☐ **Коефіцієнт фінансової стійкості** - показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність підприємства. Характеризує здатність підприємства залучати зовнішні джерела фінансування. Станом на 31.12.2014р. 3% активів Товариства покриті власним капіталом, тобто залежність від запозичень є суттєвою.

☐ **Коефіцієнт співвідношення необоротних і оборотних активів** характеризує співвідношення необоротних і оборотних активів. Оборотні активи складають суттєву частку у загальній вартості активів Товариства, станом на 31.12.2014р. необоротні активи на балансі Товариства відсутні.

На підставі проведеного аналізу показників ліквідності, фінансовий стан ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» на 31.12.2014р., характеризується як стійкий, а Товариство як фінансово незалежне та платоспроможне.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звітності обсяг чистого доходу (виручки) від операційної діяльності Товариства за 2014 р. складає 187344,0 тис. грн.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 634, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс(044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

Аудиторська перевірка підтверджує правильність визначення доходів Товариства, відповідність даних по доходах первинній документації та даним бухгалтерського обліку.

Загальна сума доходів Товариства за 2014 р. складає 187347,0 тис. грн., у т.ч.: чистий дохід від реалізації продукції – 187344,0 тис. грн., інші фінансові доходи – 3,0 тис. грн. Визнання та оцінка доходів Товариства за 2013 рік проводилися згідно з вимогами МСФЗ18 «Дохід».

За даними бухгалтерського обліку та звітності загальна сума витрат Товариства за 2014 р. складає 187117,0 тис. грн., у т.ч.: собівартість реалізованих цінних паперів – 186764,0 тис. грн., адміністративні витрати – 352,0 тис. грн., витрати (дохід) з податку на прибуток – 1,0 тис. грн. Оскільки МСФЗ не надає вказівок стосовно складу витрат, облік витрат за 2014 рік проводився у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318 (із змінами та доповненнями) та положеннями наказу про облікову політику. Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Фінансовий результат визначений Товариством, як різниця між доходами та витратами, та складає за 2014 р. у розмірі 230,0 тис. грн. (чистий прибуток), правильність визначення якого підтверджує аудиторська перевірка. Залишок нерозподіленого прибутку на 31.12.2014р. становить 2154,0 тис. грн.

Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами.
Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації»

Протягом 2014 року ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

Безперервність діяльності та подальші події

Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають від керівництва економічного суб'єкта проведення оцінки здатності економічного суб'єкта нормально функціонувати, враховуючи при цьому усю наявну інформацію на доступне для огляду майбутнє. При плануванні і проведенні аудиту, аудитор повинен оцінити належний характер застосування керівництвом цього суб'єкта вказаного припущення. Відповідно до проведених процедур аудитор дійшов висновку про відсутність обставин, які б могли суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства. Бухгалтерський облік здійснюється, а фінансова звітність формується виходячи з того, що Товариство не має наміру припиняти або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність у доступному для огляду майбутньому. При цьому під доступним для огляду майбутнім розуміється період не менше дванадцяти місяців після звітної дати.

ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності товариства.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 634, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс (044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

Стан корпоративного управління товариства

Корпоративне управління ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» здійснюється, на нашу думку, за правилами та процедурами прийняття рішень щодо діяльності товариства з обмеженою відповідальністю, а розподіл прав та обов'язків між органами управління Товариства та його учасниками стосовно управління відбувається відповідно до Статуту.

Згідно протоколу № б/н Загальних зборів учасників Товариства від 05.08.2014р. на виконання Рішення НКЦПФР № 577 від 29.04.2014р. «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку», затверджено зміни до «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД» шляхом викладення його в новій редакції та покладено виконання обов'язків посадової особи служби внутрішнього аудиту (контролю) на Голову Ревізійної комісії Шнипка М.М.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

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

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

Безперервність діяльності та подальші події

Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають від керівництва економічного суб'єкта проведення оцінки здатності економічного суб'єкта нормально функціонувати, враховуючи при цьому, аудитор повинен оцінити належний характер застосування керівництвом цього суб'єкта вказаного допущення. Аудитор розглянув вплив подальших подій на фінансову звітність Товариства і на наданий висновок. Відповідно до проведених процедур аудитор дійшов висновку про відсутність обставин, які б могли суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства. Бухгалтерський облік здійснюється, а фінансова звітність формується виходячи з того, що Товариство не має наміру припиняти або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність в осяжному майбутньому. При цьому під осяжним майбутнім розуміється період не менше дванадцяти місяців після звітної дати.

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місцезнаходження: м.Київ, вул.Хорива, 23, оф.1

Телефон: (044)-425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс(044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 04.11.2015р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва з 08.05.2013р. по 04.11.2015р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 67, серія та номер свідоцтва П 000067, строк дії свідоцтва з 02.04.2013р. по 04.11.2015р.

Сертифікат аудитора серії А №001147 виданий Трушкевич Т.М. від 28.04.1994р. Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням Аудиторської палати України №265/2 від 28.02.2013р. терміном дії до 28.04.2018р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 8 від 19.03.2015р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	19.03.2015р. – 31.03.2015р.

Директор ПП «АФ Аудит-Оптим»



Трушкевич Т.М.

Директор ТОВ «ФІНКОРТРЕЙД»



Брагіна В.С.

«31» березня 2015р.

ПП «АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, 634, корп. 4

Свідоцтво № 0295 про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності

Код ЄДРПОУ 21613474 ; тел./факс(044) 425-74-99

e-mail : audit_optim@ukr.net

Вартість балансу повноту та достовірність
звітних даних перевірено та підтверджено
ПІП «Ас-Аудит-Оптим».

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"
Директор Солом'янишин р-н м. Києва Грушкевич Т.М.

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по інших паперах або товарах

Середня кількість працівників 1 4

Адреса, телефон вулиця Митрополита Василя Липківського, 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

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2015	01	01
37816843		
8038900000		
240		
66.12		

-
V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2014 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	9
первісна вартість	1001	10	15
накопичена амортизація	1002	3	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	9	8
первісна вартість	1011	11	13
знос	1012	2	5
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2	1
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18	18
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі 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	-	-
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	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	19200	3401
Поточні фінансові інвестиції	1160	1881	3568
Гроші та їх еквіваленти	1165	355	532
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	355	532
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	21436	7501
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	21454	7519

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	193
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1924	2154
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(1680)	(1680)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5437	5667
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	3	3
розрахунками з бюджетом	1620	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	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	11	6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16002	1842
Усього за розділом III	1695	16017	1852
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	21454	7519

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.

Фінансова звітність перевірена та

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 01 01

37816843

Директор

Трушків Т.М.

за

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Рік 2014

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	187344	553469
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(186764)	(552903)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	580	566
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	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(352)	(461)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(11)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	228	94
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	2
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(1830)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	231	-
збиток	2295	(-)	(1734)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	230	-
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	230	(1735)

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	179	258
Відрахування на соціальні заходи	2510	62	88
Амортизація	2515	6	4
Інші операційні витрати	2520	105	122
Разом	2550	352	472

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



Фінансова звітність перевірена та

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"

ПП «АФ «Аудит-Оптим».

Директор

Трушковин Т.М.

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за

Рік 2014

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
37816843		

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	174312	568242
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	3	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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(173887)	(557529)
Праці	3105	(147)	(211)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(73)	(104)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30)	(44)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(3)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(29)	(41)
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	178	10351
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	103
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	(1)	(7)
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	-1	96
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	10548
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
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	177	331
Залишок коштів на початок року	3405	355	24
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	532	355

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Алексєєва Юлія Володимирівна



Фінансова звітність перевірена та підтверджена

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінкортрейд"

Директор

Трушкевич Т.М.

за

Рік 2014

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015

01

01

37816843

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5000	-	-	193	1924	-	(1680)	5437
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5000	-	-	193	1924	-	(1680)	5437
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	230	-	-	230
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	230	-	-	230
Залишок на кінець року	4300	5000			193	2154	-	(1680)	5667

Керівник

Брагіна Валерія Сергіївна

Головний бухгалтер

Алексєєва Юлія Володимирівна



Фінансова звітність перевірена та
підтверджена
ПП «АФ «Аудит-Оптим».

Директор  Трушкевич Т.М.

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності
ТОВ «Фінкортрейд»
за 2014 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. Митрополита Василя Липківського, 45.

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

Рахунок у цінних паперах № 304139-UA40003049 в Депозитарній установі АТ «ТАСКОМБАНК», код ЄДРПРОУ 09806443.

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 2014 та 2013 року складала 4 та 6 осіб, відповідно.

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

Підприємство має наступні ліцензії:

1. Ліцензію АЕ № 286989 від 28.08.2014р. (строк дії: з 09.04.2012р. - 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 АЕ № 286988 від 28.08.2014р. (строк дії: з 09.04.2012р. - 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 2014 та 2013 років частки учасників у статутному капіталі Товариства розподілені наступним чином :

№ з/п	П.І.Б. (найменування) Учасника	Розмір частки в % 31.12.2014	Розмір частки в % 31.12.2013
1	ТОВ «КУА «Капітал Груп» ПВІФ НВЗТ «Національний капітал»	7	7
2	ТОВ «Олімпік – ТРЦ»	9,9	9,9
3	ТОВ «Дім на Інститутській»	9,9	9,9
4	ТОВ «Г`ята миля»	9,9	9,9
5	ТОВ «Стройкомплекс інжинірінг»	9,9	9,9
6	ТОВ «Ретроінвест»	9,9	9,9
7	ТОВ «Лакі трейдер»	9,9	9,9
8	ТОВ «Фінкортрейд»	33,6	33,6
	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 стандартами бухгалтерського обліку (надалі – МСБО). Концептуальною основою надання інформації у фінансовій звітності є чинні та оприлюднені на 31.12.2014р. Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі – МСБО).

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Датою затвердження фінансової звітності управлінським персоналом є перша дата, що відповідає підписанню фінансової звітності - 23 січня 2015 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 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 при 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 платня. 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 2014 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. Розкриття інформації за видами активів, зобов'язань, власного капіталу.

Нематеріальні активи

Розшифровка показника (залишкова вартість)	31.12.2013	31.12.2014
Ліцензії на здійснення діяльності, тис.грн.	5	7
Програмне забезпечення, тис.грн.	2	2
Усього	7	9

Основні засоби

Розшифровка показника (залишкова вартість)	31.12.2013	31.12.2014
Офісна техніка, тис.грн.	9	8

Інша поточна дебіторська заборгованість

Розшифровка показника	31.12.2013	31.12.2014
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (передплата за послуги для функціонування офісу), тис.грн.	1	1
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість (оплачені та неотримані цінні папери), тис.грн.	19199	3400
Усього	19200	3401

Поточні фінансові інвестиції

Розшифровка показника	31.12.2013	31.12.2014
Фінансові активи, призначені для продажу (акції), тис.грн.	353	2040
Фінансові активи, призначені для продажу (інвестиційні сертифікати), тис.грн.	1528	1528
Усього	1881	3568

Власний капітал

Статутний капітал станом на 31 грудня 2014 року, зареєстрований та сплачений грошовими коштами, складає 5000000,00 гривень.

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

Підприємством було викуплено власні корпоративні права на суму 1680 тис.грн.

Прибуток підприємства за 2014 рік склав 230 тис.грн.

Назва статті	31.12.2013	31.12.2014
Статутний капітал, тис.грн.	5000	5000
Резервний капітал, тис.грн.	193	193
Усього сукупний прибуток за рік, тис.грн.	(1735)	230
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис.грн.	1924	2154
Вилучений капітал, тис.грн.	(1680)	(1680)

Поточні забезпечення

Розшифровка показника	31.12.2013	31.12.2014
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам, тис.грн.	11	6

Інші поточні зобов'язання

Розшифровка показника	31.12.2013	31.12.2014
Торговельна та інша кредиторська заборгованість (по цінним паперам), тис.грн.	16002	1842
Усього	16002	1842

7. Розкриття інформації за видами доходів та витрат

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

Розшифровка показника	2013	2014
Дохід від реалізації цінних паперів, тис.грн.	552985	186881
Винагорода торговця цінними паперами, організаційно-консультаційні послуги на ринку цінних паперів, тис.грн.	484	463
Усього	553469	187344

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Розшифровка показника	2013	2014
Собівартість реалізованих цінних паперів, тис.грн.	552903	186764

Адміністративні витрати

Розшифровка показника	2013	2014
Витрати на оплату праці, тис.грн.	258	179
Відрахування на соціальні заходи, тис.грн.	88	62
Амортизація, тис.грн.	4	6
Інші операційні витрати (винагорода зберігачу, послуги зв'язку, послуги банків, оренда приміщення, внески в СРО, консультаційні послуги та інш.), тис.грн.	122	105
Усього	472	352

Інші фінансові доходи

Розшифровка показника	2013	2014
Відсотки по залишкам на поточних рахунках, тис.грн.	2	3

Фінансові витрати

Розшифровка показника	2013	2014
Нараховані відсотки по отриманим позикам, тис.грн.	1830	0

Витрати (дохід) з податку на прибуток

Розшифровка показника	2013	2014
Нарахований податок на прибуток, тис.грн.	1	1

8. Звіт про рух грошових коштів

Підприємством обрано прямий метод визначення та подання руху грошових коштів. Результатом діяльності підприємства в 2014 році є чисте збільшення грошових коштів у сумі 177 тис.грн., що збігається зі зміною статті звіту Баланс «Грошові кошти та їх еквіваленти».

9. 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». За 2014 рік підприємство не мало операцій із пов'язаними сторонами.

10. 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.

11. Події після дати Балансу

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

12. 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.

13. 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.