

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №0541 від 26.01.2001р.

з 31 змінами від 26.01.2006р. №158 (дійсне до 30.11.2015 р.)

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+380 32) 225-68-70, (+380 32) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uz-audit.com.ua

п/рахунок №2600149012201 у АТ "Експрес-банк", МФО 322959

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

16 квітня 2015 р., вих. № 57

м. Львів

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю
«ІНВІНТУМ»

Адресат аудиторського висновку:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Управлінському персоналу ТОВ «ІНВІНТУМ»

Основні відомості про ТОВАРИСТВО

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ» (у подальшому – ТОВАРИСТВО) узагальнено у табл. 1.

Таблиця 1

1	Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ»
2	Скорочена назва	ТОВ «ІНВІНТУМ»
3	Код за ЄДРПОУ	38511128
4	Місцезнаходження товариства	03187, м. Київ, проспект Академіка Глушкова, буд. 31-А
5	Дата реєстрації, номер Свідоцтва про державну реєстрацію	10.01.2013 р., Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, запис № 1 069 102 0000 029658
6	Основні види діяльності (КВЕД-2010)	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
7	Дата внесення змін до установчих документів	29.09.2014 р.
8	Перелік учасників	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС» – 99,99% Коляда Марія Михайлівна – 0,01%
9	Ліцензії	Ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами: Ліцензія серії АЕ № 286850 на брокерську діяльність від 22.04.2014 р. Ліцензія серії АЕ № 286851 на дилерську діяльність від 22.04.2014 р. Ліцензія серії АЕ № 286840 на депозитарну діяльність депозитарної установи від 22.04.2014 р.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ТОВАРИСТВА в періоді, що перевірявся, були:

- директор - Алексеев Ігор Юрійович;
- головний бухгалтер – Панченко Олена Олександрівна.

Висновок щодо фінансової звітності

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА, що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік, Звіт про власний капітал за 2014 рік та Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

Для перевірки згідно з договором були надані установчі та реєстраційні документи, фінансова звітність, реєстри бухгалтерського обліку, вибірково - первинні документи, зокрема, квитанції та виписки банку, реєстри бухгалтерського обліку, призначені для обліку статутного капіталу.

Достовірність та повнота фінансової звітності ТОВАРИСТВА встановлювались шляхом перевірки наявності, а одночасно відсутності, суттєвих розбіжностей між даними первинних документів, аналітичного обліку та статтями балансу і показниками фінансової звітності.

Фінансова звітність за 2013 рік була перевірена іншим аудитором. За результатами аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА за 2013 рік було висловлено умовно-позитивну думку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, що складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції, офіційно оприлюдненій на веб-сайті Міністерства фінансів України, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993 р. № 3125-XII, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з протоколом засідання Аудиторської палати України від 18.04.2003 р. № 122, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 706 “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Ці стандарти, а також інші нормативні документи України

вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкритті інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВАРИСТВА. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, виконаних управлінським персоналом, а також дотримання загального порядку формування статутного капіталу та його відображення у фінансовій звітності.

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

Виходячи з сутності аудиту та вимог Міжнародних стандартів аудиту, а також характеру робіт можлива ймовірність того, що в ході перевірки будь-які суттєві невідповідності можуть бути не виявлені, за що аудитор не несе відповідальності.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Підставою для висловлення умовно-позитивної думки є обмеження обсягу роботи аудитора. Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань ТОВАРИСТВА станом на 31 грудня 2014 року або на іншу дату, оскільки ця дата передувала даті укладання договору на проведення аудиторської перевірки. Для обґрунтування думки ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте, не всеохоплюючими для фінансової звітності ТОВ «ІНВІНТУМ».

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, фінансова звітність ТОВАРИСТВА, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ» станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції, що офіційно оприлюднена на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як низький та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризику контролю (низький рівень) та ризику невиявлення (низький рівень).

Розмір чистих активів за даними фінансової звітності ТОВАРИСТВА, складеної станом на 31.12.2014 р., становить 7072 тис. грн. і є більшим за розмір статутного капіталу на 2 тис. грн., що свідчить про дотримання вимог пункту 4 статті 144 Цивільного кодексу України.

Управління ТОВАРИСТВОМ здійснюють Загальні збори учасників. Система управління ТОВАРИСТВОМ відповідає вимогам ст. 89 Господарського Кодексу України від 16.01.2003 р. № 436-IV. У ТОВАРИСТВІ передбачена служба внутрішнього аудиту.

Відповідно до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність» під час здійснення аудиту суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається професійним учасником фондового ринку разом з фінансовою звітністю, не виявлено.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року

За результатами аудиту встановлено інформацію про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан ТОВАРИСТВА.

Відповідно до протоколу № 4 від 29.09.2014р. загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА було прийнято рішення про добровільний вихід ТОВ «БРІККО» зі складу Учасників Товариства шляхом відчуження власної частки у Статутному капіталі Товариства, у розмірі 99,99 %, що дорівнює 7 069 293,00 (сім мільйонів шістьдесят дев'ять тисяч двісті дев'яносто три грн. 00 коп.) гривень на користь ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС», шляхом укладання договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА. Таким чином, станом на 31 грудня 2014 р. розподіл часток учасників у Статутному фонді (капіталі) ТОВАРИСТВА здійснюється таким чином:

№ з/п	Засновники (учасники)	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному фонді (капіталі), %
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС», 39291790	7 069 293,00	99,99
2	Коляда Марія Михайлівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3220603900	707,00	0,01
Разом		70 070 000,00	100

Висловлення думки щодо виконання ТОВАРИСТВОМ припущення про безперервність діяльності

В ході перевірки аудитори не отримали свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

Висловлення думки щодо розкриття інформації про події після звітної дати, які відбулися до подання фінансової звітності за 2014 рік

Інформація про події, які відбулися після звітної дати, які відбулися до подання фінансової звітності за 2014 рік та можуть вплинути на фінансово-господарський стан ТОВАРИСТВА, аудитору невідома.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «УкрЗахідАудит», код з ЄДРПОУ 20833340.*

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: *Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р., термін дії до 30.11.2015 р.*

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: *Свідоцтво серії П 000069 від 02.04.2013 р., термін дії до 30.11.2015 р.*

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0097, відповідно до рішення АПУ від 27.01.2011 р. № 227/4.*

Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці – номер, серія, дата видачі та термін дії Сертифіката аудитора:

аудитор Озеран Алла Володимирівна, сертифікат серії А № 004118, виданий 28.01.2000 р., термін дії до 28.01.2014 р. , Свідоцтво серії АФР № 14/00269 від 16.01.2014 р.

Місцезнаходження: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

Телефон (факс): *тел. (+38032) 225-68-70, факс (+38032) 225-68-80.*

Е-mail: *UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua.*

Офіційний сайт: *www.uza-audyt.com.ua.*

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

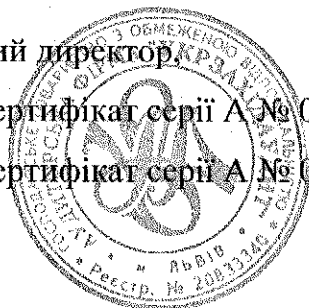
Аудиторська перевірка проводилась згідно з договором № 10-0604/2 від 06.04.2015р.

Роботи були розпочаті 07 квітня 2015 р. та закінчені 16 квітня 2015р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у трьох примірниках, з яких перших два передано ЗАМОВНИКУ, третій - ВИКОНАВЦЮ.

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)
аудитор (сертифікат серії А № 004118)
м.п.



В.О. Озеран

А.В. Озеран

Аудиторський висновок наданий 16 квітня 2015 року.

Вих. № 57, м. Львів.

Додаток 1

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВІНТУМ"

Територія м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або за КВЕД

Середня кількість працівників¹

6

Адреса: 03187, Київ, Голосіївський р-н, пр-т Академіка Глушкова, буд. 31-А, (04 тел. (094)8227165

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

Коди

14 12 31

38511128

8036100000

240

66.12

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.**

Форма № 1		код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	0	0
первісна вартість	1011	0	0
знос	1012	0	0
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	0	0
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	0	0
виробничі запаси	1101	0	0
незавершене виробництво	1102	0	0
готова продукція	1103	0	0
товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	7071	7071
Гроші та їх еквіваленти:	1165	1	0
Рахунки в банках	1167	1	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	7073	7082
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	0	0
Баланс	1300	7073	7082

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований пайовий капітал	1400	7070	7070
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1	2
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	7071	7072
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	0	0
за розрахунками з бюджетом	1620	0	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунки зі страхування	1625	0	1
розрахунки з оплати праці	1630	0	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2	5
Усього за розділом	1695	2	10
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	7073	7082

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.

І.Ю. Алексєєв

О.О. Панченко

Визначається в порядку, встановленому центральним органом

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
14	12	31
38511128		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВІНТУМ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік

Форма № 2

код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період (2014 рік)	За попередній період (2013 рік)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	87	2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	87	2
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0
Адміністративні витрати	2130	75	1
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	11	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1	1
збиток	2195	0	0
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Витрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1	1
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1	1
збиток	2355	0	0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	29	0
Відрахування на соціальні заходи	2510	11	0
Амортизація	2515	0	0
Інші операційні витрати	2520	46	1
Разом	2550	86	1

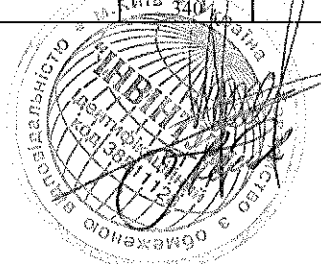
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	0.00	0.00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	0.00	0.00
Дивіденди на одну просту акцію	340	0.000	0.000

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.



І.Ю. Алексєєв

О.О. Панченко

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
14	12	31
38511128		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВІТУМ"

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік

Форма № 3 код за ДКУД		1801004	
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	78	1
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від отриманих роялті, авторських винагород	3045	0	0
Інші надходження	3095	0	0
		0	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	37	1
Працівникам	3105	22	0
Відрахувань на соціальні заходи	3110	10	0
Зобов'язань з податків і зборів	3115	14	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	0	0
Витрачання на оплату авансів	3135	0	0
Інші витрачання	3190	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-5	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	6	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	2	7069
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4	-7069
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження власного капіталу	3300	0	7070
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на викуп власних акцій	3345	0	0
Витрачання на погашення позик	3350	0	0
Витрачання на сплату дивідендів	3355	0	0
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	7070
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1	1
Залишок коштів на початок року	3405	1	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	0	1

Керівник

Головний бухгалтер

М.П.

І.Ю. Алексєєв

О.О. Папченко

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
14	12	31
38511128		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ІНВІНТУМ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал за 2014 рік

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподілений прибуток (непок- ритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7070	0	0	0	1	0	0	7071
Вирігування:									
міна облікової цінності	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
ціп зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
коригований залишок на початок року	4095	7070	0	0	0	1	0	0	7071
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1	0	0	1
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Відподіл прибутку: виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування прибутку з зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Вігашення зобов'язаності з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж вкуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання вкуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Ціп зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	1	0	0	1
Залишок на кінець року	4300	7070	0	0	0	2	0	0	7072

Керівник

Головний бухгалтер

І.Ю. Алексєєв

О.О. Панченко

Примітки до фінансової звітності за 2014 рік

Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ»

1. Загальна інформація.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ» (далі за текстом – «Товариство») створене у відповідності до Конституції України, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про господарські товариства», Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», з відповідними змінами та доповненнями, внесеними на підставі чинного законодавства, іншими законодавчими актами України.

Код за ЄДРПОУ Товариства - 38511128.

Повне найменування Товариства – Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ»

Скорочене найменування - ТОВ «ІНВІНТУМ».

Місцезнаходження Товариства: 03187, м. Київ, Голосіївський р-н, пр-т Академіка Глушкова, буд. 31-А.

*Організаційно-правова форма Товариства - Товариство з обмеженою відповідальністю
Форма власності – приватна.*

Зареєстроване Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією, 10.01.2013 р. Номер запису 1069 102 0000 029658.

Засновниками Товариства є:

Юридична особа – резидент України ТОВ «БРІККО», частка якого у Статутному капіталі становить 7 069 293,00 грн. (Сім мільйонів шістдесят дев'ять тисяч двісті дев'яносто три грн. 00 коп.), що складає 99,99% Статутного капіталу, 9999 голосів.

Фізична особа – громадянка України Коляда М.М., частка якої у Статутному капіталі становить 707,00 грн. (Сімсот сім грн. 00 коп.), що складає 0,01% Статутного капіталу, 1 голос.

Учасниками Товариства є:

Юридична особа – резидент України - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС», ідентифікаційний код юридичної особи: 39291790, місцезнаходження: 01013, м.Київ, вул. Голосіївська, буд. 9, оф. 203.

Фізична особа – громадянка України - Коляда Марія Михайлівна, паспорт серія НМ № 196963, виданий Чернігівським РВ УМВС України в Чернігівській обл. 10.01.2005 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3220603900, що зареєстрована за адресою: Україна, 15517, Чернігівська обл., Чернігівський р-н., с. Жукотки, вул. Нова, 6.7.

Метою господарської діяльності Товариства є:

- одержання прибутку від проведення діяльності на ринку цінних паперів, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів Учасників Товариства;

- забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників та членів трудового колективу Товариства.

Виключним видом діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку, а саме:

1. Діяльність з торгівлі цінними паперами, зокрема:
 - дилерська діяльність;
 - брокерська діяльність;
2. Депозитарна діяльність, а саме депозитарна діяльність депозитарної установи;
3. Надання консультаційних послуг, які стосуються предмету діяльності Товариства, та не заборонені чинним законодавством України.

Основний вид економічної діяльності:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Наявність ліцензій:

ліцензії Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності серії АЕ №286850 від 22.04.2014 р. та дилерської діяльності серії АЕ №286851 від 22.04.2014 р., строк дії ліцензій: з 15.04.2014 - необмежений; діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність серії АЕ №286840 від 22.04.2014 р., строк дії ліцензії: з 08.04.2014 - необмежений.

Станом на 31 грудня 2014 р. зареєстрований статутний капітал Товариства складає 7 070 000,00 грн. (Сім мільйонів сімдесят тисяч грн. 00 коп.).

Вклади до статутного капіталу Товариства внесені його учасниками виключно грошовими коштами.

Згідно з Протоколом Загальних зборів учасників № 3 від 30.12.2013 р. ТОВ «КУА «ІНВІНТУМ» (код ЄДРПОУ 38511128, м. Київ, пр-т Героїв Сталінграда, 6.53Б) змінило своє найменування на Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВІНТУМ». Державну реєстрацію змін до установчих документів було проведено 09.01.2014 року. за номером 10691050004029658.

Протягом звітного періоду злиття, приєднання, поділу, виділення Товариства не відбувалось.

Органи управління:

Органами управління Товариством є Загальні збори його учасників.

Виконавчим органом є директор Товариства.

Вищим органом Товариства є загальні збори учасників. Вони складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у загальних зборах учасників, сповістивши про це інших учасників. Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на загальних зборах іншому учаснику або представникові іншого учасника Товариства. Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у статутному капіталі. Учасник товариства не має права голосу при вирішенні загальними зборами учасників товариства питань щодо вчинення з ним правочину та щодо спору між ним і товариством.

Для здійснення поточного керівництва діяльністю Товариства Вищим органом Товариства призначається (обирається) директор. Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, за винятком питань віднесених до компетенції Вищого органа Товариства. Загальні збори учасників товариства можуть винести рішення про передачу частини повноважень, що належать їм, до компетенції директора.

Директор підзвітний Вищому органу Товариства та організовує виконання його рішень. Директор не має права прийняти рішення, обов'язкові для учасника Товариства.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність товариства у звітному періоді були наступні посадові особи:

Директор - Алексеев І.Ю. з 28.12.2013р. (протокол № 2/1 від 27.12.2013 р. Загальних зборів Учасників Товариства, наказ про призначення № 2812/1 від 28.12.2013р.) по теперішній час.

Головний бухгалтер – Панченко О.О. з 30.12.2013р. (наказ про призначення № 2-К/П від 30.12.2013р.) по теперішній час.

Середньооблікова чисельність працюючих за звітний період складала 6 осіб.

2. Основа складання фінансової звітності.

Фінансова звітність за 2014 рік Товариства складена із застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), чинними протягом звітного періоду.

Датою переходу на складання фінансової звітності за МСФЗ Товариством прийнята дата 11.01.2013 року.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

3. Дотримання принципів та незмінність облікової політики.

Протягом 2014 року Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Облікова політика була затверджена наказом від 11.01.2013 р. №01.

Протягом 2014 року зміни до облікової політики не вносились.

4. Основні принципи бухгалтерського обліку.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», МСФЗ, Статуту Товариства, Облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів Товариства.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Товариства. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг та рішеннях керівництва Товариства.

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

Фінансова звітність, що надається за 2014 рік, складена в тисячах гривень.

4.1. Оцінка статей балансу.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і пасиви Товариства оприбутковуються та обліковуються за:

вартістю їх придбання чи виникнення - за історичною або первісною вартістю: активи - за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації; зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на такі зобов'язання або сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності;

справедливою (ринковою) вартістю: активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів; зобов'язання – за сумою, якою може бути погашене таке

зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз «обізнані, зацікавлені та незалежні сторони» означає наявність добре поінформованого покупця, який має бажання купити, і добре поінформованого продавця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах; приведення вартості активів у відповідність зі справедливою здійснюється шляхом їх переоцінки та класифікації на предмет зменшення корисності;

амортизованою собівартістю - вартістю, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання, і яка складається із собівартості придбання (виникнення), збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Окрім вказаних, в обліковій політиці Товариства залежно від характеру та змісту завдань різних складових облікової системи використовуються інші види оцінки окремих груп активів і зобов'язань.

Активи і зобов'язання Товариства оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

4.2. Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Товариства;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В процесі оцінки операцій між пов'язаними сторонами Товариство використовує:

- метод порівнюваної неконтрольованої ціни (застосовується ціна, яка визначається за ціною на аналогічну готову продукцію (товари, роботи, послуги), що реалізується не пов'язаному з продавцем покупцеві за звичайних умов діяльності);
- метод «витрати плюс», згідно з яким застосовується ціна, що складається з собівартості готової продукції (товарів, робіт, послуг), яку визначає продавець, і відповідної націнки.

Перелік пов'язаних сторін Товариства 2014 рік:

- провідний управлінський персонал;
- ТОВ «БРІККО» (ідентифікаційний код юридичної особи 34820857), розташоване за адресою: 01054, м. Київ, вул.Дмитрівська,буд.3/7;
- ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС», ідентифікаційний код юридичної особи: 39291790, місцезнаходження: 01013, м. Київ, вул. Голосіївська, буд. 9, оф. 203.
- Коляда М.М., реєстраційний номер облікової картки платника податків 3220603900, адреса реєстрації: 15517, Чернігівська обл., Чернігівський р-н., с. Жукотки, вул. Нова, б. 7.

Господарські операції, які здійснювались з пов'язаними особами за 2014р.:

тис. грн.

Пов'язана особа	Договір	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Коляда М.М.	Договір надання зворотної фінансової допомоги №10022014 від 10.02.14р.	-	-	2561,19	2561,19	-	-

4.3. Основні засоби.

До основних засобів відносити матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій,

очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує **1 000 гривень**.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- транспортні засоби - 5 років;
- комп'ютерне обладнання - 3 роки;
- меблі - 4 роки;
- інші основні засоби - 5 років;
- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА) - 3 роки.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для корисного використання.

Амортизація інших малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання (експлуатації) в розмірі 100 відсотків вартості об'єкта.

Період корисного використання необоротного активу і, відповідно, сума його амортизації можуть бути змінені згідно наказу Товариства.

Витрати, які здійснюються для підтримання основних засобів в придатному до використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від їх використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Ліквідаційна вартість основних засобів та інших матеріальних необоротних активів не розраховується, і для цілей амортизації застосовується її нульове значення.

Основні засоби на балансі Товариства у звітному періоді не обліковувались.

4.4. Нематеріальні активи.

Відповідно до МСБО 38, актив – це ресурс:

- а) контрольований суб'єктом господарювання у результаті минулих подій; та
- б) від якого очікують надходження майбутніх економічних вигод до суб'єкта господарювання.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю

Товариство оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінює його тривалість або кількість одиниць продукції (чи подібних одиниць), які складають цей строк корисної експлуатації. Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до суб'єкта господарювання.

Амортизація починається, коли нематеріальний актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Нематеріальні активи на балансі Товариства у звітному періоді не обліковувались.

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, гроші на рахунках у банках, грошові кошти в дорозі.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець звітного періоду склали 0 тис грн.

4.6. Дебіторська заборгованість.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як **поточна** (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як **довгострокова** (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу.

Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації.

Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності. Станом на кожну звітну дату товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості зменшилася.

Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується через рахунок резерву під знецінення з одночасним визнанням збитку за звітний період.

Дебіторська заборгованість відображається в бухгалтерському обліку у розрізі таких складових: номінальної вартості та резервів сумнівних боргів.

Інша дебіторська заборгованість включає:

- дебіторську заборгованість працівників та інших осіб;
- дебіторську заборгованість постачальників товарів, робіт, послуг, якщо формою розрахунку є попередня оплата;
- іншу дебіторську заборгованість.

Після первісного визнання за номінальною вартістю дебіторська заборгованість на дату балансу відображається за чистою реалізаційною вартістю (номінальна вартість мінус резерв сумнівних боргів).

Для визначення чистої реалізаційної вартості Товариство обчислює величину резерву сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення.

Для визначення резерву під знецінення дебіторської заборгованості товариство формує групи дебіторів з подібними характеристиками та термінами прострочення (табл. 2).

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2014 року

тис. грн.

Найменування показника	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	11	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-

Довгострокова дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду відсутня.

4.7. Запаси.

Згідно з МСБО 2 запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу ФІФО (перше надходження – перший видаток).

При реалізації запасів, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

Інвентаризація запасів матеріальних цінностей у Товариства проводиться у відповідності з вимогами чинної нормативно-законодавчої бази України.

Запаси станом на 31.12.2014 р. на балансі Товариства не обліковуються.

4.8. Фінансові активи.

Фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39. З метою складання фінансової звітності Товариство, згідно з обліковою політикою, класифікує всі види непохідних фінансових активів за наступними категоріями:

а) фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);

б) фінансові активи утримувані до погашення (обліковуються за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної відсоткової ставки, перевіряються на зменшення корисності);

в) позики, дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, та інша монетарна дебіторська заборгованість (обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності);

г) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю, збитки від знецінення не відновлюються).

Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за дольовим методом.

Інвестиції, що обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств обліковуються методом, згідно з яким інвестиція спочатку відображається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Звіт про прибутки та збитки відображає частку інвестора в результатах діяльності об'єкта інвестування.

При обліку інвестицій за методом участі в капіталі в балансі інвестора відображаються:

- результати діяльності об'єкта інвестування - прибутки або збитки, отримані цим об'єктом у звітному періоді;

- інші зміни розміру власного капіталу об'єкта інвестування у звітному періоді.

Цінні папери в портфелі на продаж

У портфелі цінних паперів на продаж обліковуються акції, інші цінні папери з нефіксованим прибутком та боргові цінні папери, а саме:

- боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Товариство не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;

- цінні папери, які Товариство готове продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;

- акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливу вартість;
- фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;
- інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

На дату балансу цінні папери в портфелі на продаж відображаються за наступними методами:

- за справедливою вартістю;
- за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності - акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо;
- за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем, - інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що переведені в портфель на продаж та утримуються для продажу протягом 12 місяців;
- за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем, - інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців.

Цінні папери в портфелі Товариства на продаж, які обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці.

Усі цінні папери в портфелі Товариства на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності.

Сума втрат від зменшення корисності за акціями та іншими цінними паперами з нефіксованим прибутком, які обліковуються за собівартістю, визначається як позитивна різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування з урахуванням поточної ринкової ставки дохідності та ризику цінного паперу. Ця різниця визнається витратами звітного періоду.

Цінні папери в портфелі до погашення

У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Боргові цінні папери відносяться до портфеля до погашення, якщо Товариство має намір та змогу утримувати їх до строку погашення з метою отримання процентного доходу.

Товариства не визнає первісно цінні папери в портфелі до погашення, якщо:

- не має фінансових ресурсів для фінансування цінних паперів до погашення;
- є юридичне або інше обмеження, яке може перешкодити наміру Товариства утримувати цінні папери до погашення;
- протягом поточного фінансового року або протягом двох попередніх фінансових років Товариство продало до дати погашення значну суму інвестицій порівняно із загальною сумою інвестицій, утримуваних до погашення.

Товариство не визнає папери як утримувані до погашення, якщо:

- має намір утримувати цінні папери протягом невизначеного часу;
- готовий продати їх у разі змін ринкових ставок відсотка, ризиків, потреб ліквідності;
- умови випуску безстрокових боргових цінних паперів передбачають сплату відсотків протягом невизначеного часу (тобто немає фіксованого строку погашення);
- емітент має право погасити цінні папери сумою, значно меншою, ніж їх амортизована собівартість.

Цінні папери, за якими емітент передбачає дострокове погашення, можуть бути визнані в портфелі до погашення, якщо Товариство має намір і змогу утримувати їх до строку погашення.

Придбані боргові цінні папери відображаються в бухгалтерському обліку в розрізі таких складових: номінальна вартість, дисконт або премія, сума накопичених процентів на дату

придбання. Витрати на операції, здійснені під час придбання боргових цінних паперів, уключаються у вартість придбання та відображаються за рахунками з обліку дисконту (премії).

Товариство постійно на дату балансу оцінює свій намір та змогу утримувати цінні папери до погашення.

Після первісного визнання боргові цінні папери в портфелі до погашення на дату балансу відображаються за методом амортизованої собівартості.

Склад і суми фінансових інвестицій Товариства станом на 31 грудня 2014 року (табл. 3):

Найменування показника	На кінець періоду, тис. грн.	
	довгострокові	поточні
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:		
асоційовані підприємства	-	-
дочірні підприємства	-	-
спільну діяльність	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в: частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	-	-
акції	-	2
облігації	-	7069
інші	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	-	7071

З рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:	-
за собівартістю	-
за справедливою вартістю	-
за амортизованою собівартістю	-
З рядка 220 графа 4 Балансу	-
Поточні фінансові інвестиції відображені:	-
за собівартістю	-
за справедливою вартістю	7071
за амортизованою собівартістю	-

4.9. Власний капітал

Статутний капітал

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

Статутний капітал Товариства сформовано внесками учасників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників. Протягом 2014 року, викупу та наступного продажу викуплених часток Товариством не проводилось.

Статутний капітал Товариства складає 70 070 000,00 грн. (Сім мільйонів сімдесят тисяч грн. 00 коп.).

Згідно Загальних зборів учасників Товариства (Протокол №4 від 29.09.2014р.) було прийнято рішення про добровільний вихід ТОВ «БРІККО» зі складу Учасників Товариства шляхом відчуження власної частки у Статутному капіталі Товариства, у розмірі 99,99 %, що дорівнює 7 069 293,00 (сім мільйонів шістдесят дев'ять тисяч двісті дев'яносто три грн. 00 коп.) гривень на користь ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС», шляхом укладання договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства.

Станом на 31.12.2014 р. розподіл часток Учасників у статутному капіталі Товариства здійснюється пропорційно до їх вкладів до статутного капіталу Товариства так (табл. 4):

п/п	Учасник Товариства	Розмір внеску до Статутного капіталу Товариства (грн.)	% у статутному капіталі Товариства	Кількість голосів при голосуванні на Загальних зборах Учасників Товариства
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС», 39291790	7 069 293,00	99,99	99
2	Коляда Марія Михайлівна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3220603900	707,00	0,01	1
Всього:		7 070 000,00	100	100,00

Вклади до статутного капіталу Товариства внесені його учасниками виключно грошовими коштами.

• Резервний капітал

Резервний капітал формується за рахунок нерозподіленого прибутку за рішенням Загальних зборів учасників та відповідно до Статуту Товариства.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Товариства після сплати податків і обов'язкових платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу та виплату дивідендів на підставі рішення Загальних зборів учасників.

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

Резервний капітал (фонд) за звітний період не формувался.

4.10. Резерви.

У зв'язку з тим, що Товариство не має сумнівних та довгострокових заборгованостей, то за 2014 року резерви Товариство не нараховувало.

4.11. Кредиторська заборгованість.

Облік та визнання зобов'язань Товариства відбувається відповідно до МСБО 37. Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або по амортизаційній або по дисконтованій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

Довгострокових зобов'язань станом на 31.12.2014р. Товариство не має.

Станом на 31.12.2014р. поточні зобов'язання Товариства складають 10 тис. грн., у т.ч.:

1. Поточна кредиторська заборгованість за:
 - за розрахунками з бюджетом - 1 тис. грн.;
 - розрахунками зі страхування - 1 тис. грн.;
 - розрахунками з оплати праці - 3 тис. грн.
2. Інші поточні зобов'язання складають 5 тис. грн.

4.12. Визнання доходів та витрат

4.12.1. Визнання доходів:

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування :

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можливо достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можливо достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи. Дохід від реалізації цінних паперів (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБО32 та МСБО39.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Товариства не визначено. У разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги. Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого від належить виходячи з принципу нарахування.

4.12.2. Визнання витрат:

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

4.12.3 Витрати за позиками:

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку за позиками, відповідно до МСБО23. Витрати за позиками (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням позик) визнаються в якості витрат того періоду. В якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати.

Суми отриманих доходів та витрат Товариства за 2014 рік наведені в таблиці 5:

Найменування показника	Доходи	Витрати
1	2	3
А. Інші операційні доходи і витрати	-	-
Операційна оренда активів		
Операційна курсова різниця	-	-
Реалізація інших оборотних активів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	-	-
Інші операційні доходи і витрати	-	11
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	-	-
Дохід (витрати) від зміни вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
непродуктивні витрати і втрати	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:		
асоційовані підприємства	-	-
дочірні підприємства	-	-
спільну діяльність	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати: дивіденди	-	-
Проценти	-	-
Фінансова оренда активів	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	-	-
Г. Інші доходи і витрати: реалізація фінансових інвестицій	-	-
Реалізація необоротних активів	-	-

Реалізація майнових комплексів	-	-
Неопераційна курсова різниця	-	-
Безоплатно одержані активи	-	-
Списання необоротних активів	-	-
Інші доходи і витрати	-	-

4.13. Фінансовий результат.

Фінансовий результат формується в єдиній обліковій системі шляхом відображення доходів і витрат відповідного звітного періоду.

Фінансовий результат Товариства зменшується на суму нарахованого податку на прибуток, який розраховується за правилами податкового обліку.

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12.

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

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

Відстрочений податок визнається в сумі, яка як очікується буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених в фінансовій звітності та відповідними податковими базами активів та зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за податковими ставками, які як очікується будуть застосовуватися в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, діючих на звітну дату або про введення яких в дію в найближчому майбутньому буде достовірно відомо станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому разі, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відстрочених податкових зобов'язань.

Розрахунок податку на прибуток Товариства здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Прибуток від основної діяльності оподатковуються за ставкою 18% у 2014 р. (згідно п.п.8 та 10 Підрозділу 4 Розділу XX Перехідні положення Податкового кодексу України).

Чистий фінансовий результат (прибуток) за 2014 рік склав 1 тис. грн.

Сукупний дохід Товариства за 2014 рік склав 1 тис. грн.

4.14. Звітність за сегментами.

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСФЗ 8.

5. Суттєві облікові судження та оцінки

Для показників фінансової звітності Товариства, з метою застосування МСФЗ та подання фінансової звітності за МСФЗ, встановлено суттєвість в розмірі **1 тис. грн.**

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча

ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

1. Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
2. Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
3. Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.
4. Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
5. Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості.
6. Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо). Також використано припущення про розгляд підприємства як цілісного комплексу стратегічної важливості з унікальним обладнанням (під час перевірки на зменшення корисності одиниці, що генерує грошові кошти), а з огляду на це, будь-яка вартість: справедлива або вартість при використанні, є більшою за балансову вартість.
7. Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час утилізації/погашення відстрочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку.
8. Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відстрочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу; додаткові розшифрування не надаються, окрім опису, що наведений у контексті ризиків ліквідності.
9. Товариством оцінено, що всі договори оренди, по яких воно виступає стороною, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.
10. Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.
11. Товариством зроблено припущення про те, що судові справи, по яких вона виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій.

6. Події після дати балансу

Події після дати балансу - це події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів. Товариство коригує суми, визнані в фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Товариство розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо нерозкриття інформації може впливати на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

Директор

Головний бухгалтер

Алексеев І.Ю.

Панченко О.О.

Пронумеровано та прошнуровано
24 аркушів.
Генеральний директор ТЗОВ
аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

В.О. Озеран

