



Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»

Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»

Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»
станом на 31.12.2014 року

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) (надалі – Аудитор), провела аудит балансу, що додається, станом на 31 грудня 2014р. (валюта балансу – 18 745тис.грн.), а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2014 рік, що закінчився 31.12.2014р., ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» (місцезнаходження: 03150, м.Київ, вул. Горького, 172) (надалі – Товариство).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Товариства. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся були:

Генеральний директор - Іванченко М.Г., наказ на призначення №31/к від 17.12.2003р., звільнено на підставі Протоколу загальних зборів учасників №5 від 24.10.2014р., наказ на звільнення №19/К від 24.10.2014р.;

- Машковська М.В., призначено на посаду Протоколом №5 від 24.10.2014 р., наказ на призначення №20/К від 27.10.2014р.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – Стандарти). Складання аудиторського висновку щодо повного комплекту фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо

фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора». Ці Стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибірккову тематичну перевірку у відповідності з вимогами Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-ХІІ від 22.04.1993р., Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700, 701, 705, 706, 710, 720, 800 Міжнародного стандарту завдань з огляду 2410 "Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання", нормативів аудиту в Україні. Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

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

Основні відомості про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» є правонаступником усіх прав і обов'язків ТОВ «УНІВЕРСАЛЬНА ФІНАНСОВА ГРУПА» зареєстроване Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією 01.06.1999 року, дата запису 17.12.2004, № запису 1 070 120 0000 004408, код ЄДРПОУ 21654295, Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 23.12.2014р. видана державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва.

Повна назва Товариства – Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ», скорочена назва товариства – ТОВ «ФК «УКРАНЕТ».

В періоді, що перевірявся, Товариство діяло на підставі Статуту в новій редакції, зареєстрованого державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва 15.11.2013 року на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №9 від 14.11.2013р., реєстраційна дія № 10701050025004408.

17.02.2014р. Товариства зареєструвало Статут в новій редакції, реєстрацію проведено державним реєстратором Реєстраційної служби у Голосіївському районі Головного управління юстиції міста Києва 17.02.2014 року на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №2 від 14.02.2014р. Відповідно до Статуту, статутний капітал Товариства становить 9 100 000,00 (дев'ять мільйонів сто тисяч) гривень, частки розподілені наступним чином:

- ТОВ «НЕТТРЕЙДЕР», належить 1,6 % Статутного капіталу Товариства, що становить 145 600,00 гривень;
- ТОВ «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА», належить 98,4% Статутного капіталу Товариства, що становить 8 954 400,00 гривень.

У відповідності до Статуту, предметом діяльності Товариства є виключно професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами, в тому числі брокерська, дилерська діяльність; депозитарна діяльність депозитарної установи.

Метою створення Товариства є отримання прибутку шляхом здійснення підприємницької діяльності. Для досягнення мети своєї діяльності Товариство має право вчиняти будь-які дії, укладати будь-які договори, контракти, угоди (в тому числі зовнішньоекономічні) що не заборонені чинним законодавством, вступати до будь-яких об'єднань, союзів, асоціацій, тощо (в тому числі міжнародних) та здійснювати всі інші види діяльності для досягнення мети створення Товариства, які не заборонені чинним законодавством України.

В Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Товариства:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ" (ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "УКРАНЕТ")
Ідентифікаційний код юридичної особи	21654295
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Місцезнаходження юридичної особи	03150, м.Київ, ВУЛИЦЯ ГОРЬКОГО, будинок 172
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА" Код ЄДРПОУ засновника: 38745716 Адреса засновника: 03150, м.Київ, Голосіївський район, ВУЛИЦЯ ГОРЬКОГО, будинок 172 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 8954400.00
	МАШКОВСЬКА МАРИНА ВАСИЛІВНА Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 145600.00
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 9100000.00 Дата закінчення формування: 01.08.2005
Види діяльності	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Відомості про органи управління юридичної особи	ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються	МАШКОВСЬКА МАРИНА ВАСИЛІВНА - керівник з 27.10.2014

<p>(призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи</p>	
<p>Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"</p>	<p>Дата державної реєстрації: 01.06.1999 Дата запису: 17.12.2004 Номер запису: 1 070 120 0000 004408</p>
<p>Статус відомостей про юридичну особу</p>	<p>відомості підтверджено</p>
<p>Місцезнаходження реєстраційної справи</p>	<p>Відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Голосіївського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві</p>
<p>Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:</p>	<p>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 20.11.1996</p> <p>ДПІ У ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39468461; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 21.11.1996; Номер взяття на облік: 15007</p> <p>ДПІ У ГОЛОСІЇВСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39468461; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 02.12.1999; Номер взяття на облік: 10-015797</p>
<p>Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних</p>	<p>Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах</p>

державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 10-015797; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 044 5072540 Факс:

В періоді, що перевірявся, Товариство діяло на підставі наступних довідок та ліцензій:

- Ліцензії національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – дилерська діяльність від 10 грудня 2013 року АЕ № 286761, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 11.07.2012р. № 574; строк дії ліцензії: з 29.07.2012р. – необмежений;

- Ліцензії національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – брокерська діяльність від 10 грудня 2013 року АЕ № 286760, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 11.07.2012р. № 574; строк дії ліцензії: з 29.07.2012р. – необмежений;

- Ліцензії національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність депозитарної установи від 10 грудня 2013 року АЕ № 286767, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.09.2013р. № 1857; строк дії ліцензії: з 29.07.2012р. – необмежений.

Товариство включене до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів з 26.10.2004р., про що свідчить Свідоцтво, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку №128.

Товариству надана Генеральна ліцензія НБУ на здійснення валютних операцій від 25.12.2014р. №145.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Аудит проведено у відповідності до Міжнародного стандарту аудиту №800 „Аудиторський висновок про виконані завдання з аудиту спеціального призначення”. Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляємо наступне:

Товариство самостійно здійснювало ведення бухгалтерського статистичного обліку та формувало звітність відповідно до вимог законодавства України.

Фінансовий рік Товариства збігається з календарним роком.

За достовірність бухгалтерської звітності несе особисту відповідальність керівництво Товариства.

Бухгалтерський облік ведеться за журнально-ордерною формою. Реєстрація операцій в реєстрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

В періоді, що перевірявся, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:

- автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників;

- безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;

- періодичності, що передбачає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;

- історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

- нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;

- повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

- послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики;

- обачності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;

- єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

Формування складу органів Товариства здійснюється відповідно до статті 7 статуту. Протягом звітного року в товаристві функціонували наступні органи:

- Загальні збори - вищий орган Товариства, який складається з Учасників Товариства або призначених ним представників.
- Дирекція - виконавчий орган Товариства до складу якого входять генеральний директор, директори, головний бухгалтер, здійснює керівництво поточною діяльністю підприємства.
- Ревізійна комісія - орган, що здійснює захист прав учасників товариства, і контролює та регулює діяльність виконавчого органу.

Аудитор вважає за необхідне зазначити, що показники звітності, наведені в графі «за аналогічний період попереднього року» в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), були перевірені незалежним аудитором Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг», а позитивна думка щодо їх повноти та достовірності висловлено в Звіті аудитора від 22.04.2014р.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Товариства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності 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 аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності товариства.

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.

Облікову політику підприємства затверджено 03.01.2013р, яким визначено основні принципи, методи і процедури обліку згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Діє Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ», затверджене наказом №01 від 03.01.2013р.

Товариство фінансову звітність за 2014 рік складало у відповідності до вимог статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. №996-XIV, МСФЗ, Положеннями (стандартами) №1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", 2"Баланс", 3"Звіт про фінансові результати", затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 року №87, МСФЗ та інших нормативних документів; до контролюючих органів подавало своєчасно.

В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

Облік основних засобів. Перевірка нарахування зносу

Відповідно до МСФЗ, Товариство обрало відображення основних засобів за справедливою вартістю на дату початку застосування МСФЗ та використання такої справедливої вартості як умовної вартості на цю дату.

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» на початок і кінець звітного періоду наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності).

Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що балансова вартість не може бути відшкодована. Нарахування амортизації активу починається з дати введення в експлуатацію.

Товариство, коли вперше застосувало МСФЗ, вирішило використати попередню переоцінку (за національними стандартами) об'єкта основних засобів на дату переоцінки або до цієї дати як доцільну собівартість на дату переоцінки, якщо переоцінка на дату переоцінки була в основному зівставна:

- a) зі справедливою вартістю або

б) собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ, скоригованою для відображення, наприклад, змін у загальному або конкретному індексі цін.

Протягом періоду, що перевірявся, Товариство в своїй господарській діяльності використовувало основні засоби.

Первісна вартість основних засобів Товариства станом на 01.01.2014р. – 293тис.грн., станом на 31.12.2014р. – 282тис.грн.

Одиницею обліку основних засобів був окремий об'єкт. Протягом даного періоду, Товариство проводило операції з придбання основних засобів.

Знос основних засобів за даними Товариства станом на 01.01.2014р. – 57тис.грн., станом на 31.12.2014р. – 47тис.грн.

Облік нематеріальних активів

Нематеріальні активи підприємства враховуються та відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи включають в себе придбані ліцензії та програмне забезпечення.

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від одного до вісімнадцяти років, и аналізується на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби аналізуються як мінімум щорічно в кінці кожного звітного року.

Вибірковою перевіркою порядку обліку Товариством нематеріальних активів порушень не виявлено.

Первісна вартість нематеріальних активів Товариства станом на 01.01.2014р. – 36тис.грн., станом на 31.12.2014р. – 38тис.грн.

Накопичена амортизація нематеріальних активів на 01.01.2014р. – 12тис.грн., станом на 31.12.2014р. – 16тис.грн.

Облік матеріальних запасів

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей не проводилась.

Станом на 01.01.2014р. вартість запасів становила 0тис.грн., станом на 31.12.2014р. – 0тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» на підставі даних Балансу станом на 31.12.2014р. на виконання вимог п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України яким передбачено: «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного

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

Активи:	Розділ 1 Балансу:	277 тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	18 468 тис.грн.
	Всього:	18 745 тис.грн.
Зобов'язання:	Розділ 3 Балансу:	9 028 тис.грн.
	Всього:	9 028 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

Активи - Зобов'язання = (18 745–9 028) = 9 717 тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» станом на 31.12.2014 року складає 9 717 тис.грн., при статутному капіталі 9 100 тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових інвестицій

Протягом періоду, що перевірявся, підприємство здійснювало фінансове інвестування, щодо обліку якого слід користуватися МСФЗ (IFRS) 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”. Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Фінансові інвестиції враховуються у відповідності з МСБО 32 та 39, як фінансовий актив доступний для продажу з відображенням дооцінки у складі власного капіталу, якщо справедлива вартість фінансової інвестиції перевищує її оцінку за методом участі в капіталі. В цій статті наводяться фінансові активи, класифіковані як непоточні активи, згідно з МСБО 1.

В цілях складання фінансової звітності класифікуються по категоріям:

- фінансові інвестиції (цінні папери) на продаж;

- фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств. Якщо вартість інвестиції за методом участі в капіталі нижча за її справедливу вартість, тоді визначають збиток від зменшення корисності такої інвестиції згідно з МСБО 36.

На дату балансу цінні папери (фінансові інвестиції) на продаж відображаються 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; за найменшою з двох величин : вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахування витрат на операції, пов'язаних з продажем.

Усі цінні папери на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності. Зменшення корисності визнається на кожен дату балансу, якщо є об'єктивні докази однієї або кількох подій, які мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки за цінними паперами. Об'єктивними доказами вважаються:

- фінансові труднощі емітента;
- ймовірність банкрутства;
- фінансова реорганізація емітента;
- зникнення активного ринку для цінних паперів через фінансові труднощі емітента;
- зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю.

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій Товариства порушень не виявлено.

Обсяг фінансових інвестицій Товариства станом на 01.01.2014р. складав 7 866тис.грн., станом на 31.12.2014р. – 8 042тис.грн.

Облік коштів та розрахунків. Ведення розрахункових операцій

Безготівкові розрахунки між підприємством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між підприємством та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Грошові кошти підприємства включають грошові кошти в банках, обігові грошові кошти у касі, грошові документи та еквівалент грошових коштів, не обмежені в використанні.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку відображаються загальним добутком, в звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

На основних та поточних рахунках Товариства в банках станом на 01.01.2014р. – 1 381тис.грн., станом на 31.12.2014р. – 756тис.грн.

Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводився у відповідності до МСФЗ. В періоді, що перевірявся, товариство створювало резерв сумнівних боргів.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської і дебіторської заборгованості порушень не виявлено.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товарів та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість згідно з МСБО 39. Первинне визнання дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю переданих активів.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як:

- поточна (одержання очікуваного в продовж поточного року або операційного циклу);
- довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації, дебіторської заборгованості, оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів, послуг та безнадійної заборгованості.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2014р. – 6 644тис.грн., станом на 31.12.2014р. – 1 518тис.грн.

Стан дебіторської заборгованості, на кінець звітного періоду, наведений в таблиці.

Найменування показника	Дебіторська заборгованість	
	всього, тис. грн.	
Дебіторська заборгованість, в тому числі:		
– інша поточна дебіторська заборгованість	1 425	
– за товари, роботи, послуги	89	
– за розрахунками за виданими авансами	2	
– за розрахунками з бюджетом	2	

Розмір кредиторської заборгованості за даними Балансу Товариства станом на 01.01.2014р. – 8 582тис.грн., станом на 31.12.2014р. – 9 028тис.грн.

Під час вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської заборгованості порушень не виявлено. Стан кредиторської заборгованості, на кінець звітного періоду, наведений в таблиці.

Найменування показника	Кредиторська заборгованість	
	всього, тис. грн.	
Кредиторська заборгованість, в тому числі:		
– інші поточні зобов'язання	8 839	
– за розрахунками з бюджетом	42	
– за товари, роботи, послуги	27	
– поточні забезпечення	120	

Власний капітал

За даними обліку Товариства, Статутний капітал на початок року був зареєстровано в розмірі 7 100тис.грн., на кінець року – 9 100тис.грн., станом на 31.12.2014р. наповнений повністю.

Капітал у дооцінках на початок 2014 року -7 184тис.грн., на кінець року – 7 329тис.грн.

Додатковий капітал становив на початок року 135 тис.грн., протягом року був незмінним.

Резервний капітал Товариства формувався на виконання положень Статуту і становив на початок року - 68тис.грн., на 31.12.2014 р.- 68тис.грн.

Власний капітал Товариства станом на 01.01.2014 року становить 7 571тис.грн., станом на 13.12.2014 року – 9 717тис.грн.

Облік фінансових результатів

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності підприємства обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 “Фінансові результати”.

Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Підприємство здійснює інвестиційну діяльність з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України, функціонує на законних засадах і в своїй діяльності керується чинним законодавством та регламентом. Інвестиційна діяльність, якого пов'язана із вкладенням фінансових коштів із метою отримання доходу, а фінансова – із залученням грошових коштів у результаті фінансових операцій .

Доходи (витрати) відображаються:

- за одноразовими послугами визнаються без відображення за рахунками нарахованих доходів (витрат), якщо кошти отримані (сплачені) у звітному періоді, у якому послуги фактично надаються (отримуються);
- за безперервними послугами визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування.

Нарахування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності підприємства в періоді, що перевірявся.

Розподіл прибутків Товариства протягом періоду, що перевірявся, відбувався згідно Рішення загальних зборів учасників Товариства.

Непокріті збитки станом на 01.01.2014р. становили 6 916тис.грн., на 31.12.2014р. – 6 915тис.грн.

Основні відомості про Аудитора

Аудитор: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.10.2003р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м.Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 23.03.2015р. по 01.04.2015р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами договору Договор від 23.03.2015р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Ми провели аудиторську перевірку балансу, що додається, станом на 31 грудня 2014р., а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2014 рік, що закінчився 31.12.2014р., **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»** Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо них на підставі аудиторської перевірки.

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку, достовірність та повноту подання цієї фінансової звітності згідно до вимог законодавства України, міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та внутрішній контроль стосовно підготовки та достовірного надання фінансових звітів, що не міняє суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, що відповідають обставинам.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно розкриття фінансової звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного відображення інформації у фінансовій звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку відповідності облікової політики, прийнятність облікових оцінок, наданих управлінським персоналом у фінансовій звітності. Ми вважаємо, що отримали відповідні та достатні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвий вплив облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання надання фінансових звітів у цілому. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»** станом на 31 грудня 2014р. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, принципам облікової політики підприємства, міжнародних стандартів фінансової звітності, стандартам бухгалтерського обліку.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.

Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (сертифікат А№005016) _____/Іванченко О.С./



Із звітом ознайомлені від
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»

Генеральний директор _____



_____ /Машковська М.В./

01 квітня 2015 року
офіс №27 в буд. №58/2 по вулиці Артема в місті Києві