

Аудиторська фірма «РЕГІСТР»

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

**Адреса: м.Київ, Червоноармійська, 84, оф.35, т.287-00-15
п/р № 26001500348000 ПАТ «УкрСиббанк», МФО 351005, Код 21647622**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Керівництву та учасникам
СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності спільного підприємства товариства з обмеженою відповідальністю «ДРАГОН КАПІТАЛ»

м. Київ

23 березня 2015 р.

Основні відомості про СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ»

Повне найменування: Спільне підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал».

Скорочене найменування: СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ».

Код за ЄДРПОУ: 30965875.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36 Д.

Дата державної реєстрації: 15 червня 2000 року Голосіївською районною державною адміністрацією м.Києва.

Види діяльності за КВЕД: 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у., 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Опис аудиторської перевірки

Незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» проводилася перевірка повного пакету річної фінансової звітності СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ» за 2014 звітний рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів, за рік, що закінчився на зазначену дату, Приміток до фінансової звітності, що містять порівняльну фінансову інформацію, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, з метою висловлення аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан СП ТОВ «ДРАГОН КАПІТАЛ» станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Перевірку проведено у відповідності до вимог законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», а також інших законодавчих актів України стосовно господарської діяльності, Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», національних стандартів бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

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

Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора".

Ми вважаємо, що зібраної під час аудиторської перевірки інформації достатньо для складання аудиторського висновку, проведена нами перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

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

Відповідальність аудитора

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та зобов'язань, у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.14 р. Ми не отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі Товариства станом на 31.12.2014 року в достатньому обсязі, оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості проведена на підставі документів, наданих Товариством.

Названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Товариства. Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином.

Умовно-позитивна думка щодо фінансової звітності СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ"

За винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», на нашу думку, фінансова звітність СП ТОВ "ДРАГОН КАПІТАЛ" відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан підприємства станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та рух власного капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність СП ТОВ “ДРАГОН КАПІТАЛ” складена управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Дана концептуальна основа фінансової звітності є прийнятною.

За результатами перевірки ТОВ “АФ “Регістр” підтверджує, що статутний капітал СП ТОВ “Драгон Капітал” сформований у розмірі 60 000 000,00 грн., в тому числі грошовими коштами на суму 59 786 908,0 грн., що перевищує мінімально необхідний розмір статутного капіталу для здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами (передбачений п.1 ст.17 ЗУ “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.06 р. № 3480-IV) та депозитарної діяльності зберігача цінних паперів.

Власний капітал СП ТОВ “ДРАГОН КАПІТАЛ” становить 71 630 тис.грн., що перевищує мінімально необхідний розмір власного капіталу небанківської фінансової установи в сумі, еквівалентній не менше ніж 0,2 млн. євро, для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, передбачений п.2.1. Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національному оператору поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій, що затверджене постановою Правління Національного банку України від 09.08.2002 N 297 та зареєстроване в Мін'юсті України 29.08.2002 р. № 712/7000 (із змінами та доповненнями).

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

Аудиторами не виявлено суттєвих загроз безперервності функціонування підприємства.

ТОВ “АФ “Регістр” підтверджує наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю) СП ТОВ “ДРАГОН КАПІТАЛ”, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Внутрішній аудитор виконує свої обов'язки відповідно до Положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) СП ТОВ “ДРАГОН КАПІТАЛ”, затвердженого Рішенням загальних зборів учасників СП ТОВ “ДРАГОН КАПІТАЛ” від 23 червня 2014р.(протокол №01-06/14 від від 23 червня 2014р).

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

Подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не встановлено.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

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

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

ТОВ «Аудиторська фірма «Регістр» має Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0497, видане згідно рішення АПУ № 302/4 від 30.10.2014 р., чинне до 31.12.2019 р.

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

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

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

Інформація про договір на проведення аудиту

Перевірку фінансової звітності СП ТОВ «Драгон Капітал» станом на 31.12.2014 р. у складі Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності проведено згідно Договору № 15 від 12.02.2015 р.

Дата початку перевірки – 12.02.2015 р. Дата закінчення перевірки – 23.03.2015 р.

Дата видачі висновку: 23 березня 2015 р.

Директор ТОВ «АФ «РЕГІСТР»

Н.В.Котилко



Підприємство	Спільне Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю "Драгон Капітал"	Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
Територія	-	за ЄДРПОУ	30965875		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.	за КОПФГ	240		
		за КВЕД	64.99		
Середня кількість працівників	1 107				
Адреса, телефон	вулиця Сакаганського, буд. 36, корпус Д, м. КИЇВ, 01033		4907121		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	10 015	10 015
первісна вартість	1001	10 137	10 141
накопичена амортизація	1002	122	126
авершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	308	134
первісна вартість	1011	4 272	4 020
знос	1012	3 964	3 886
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	270	270
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	452	36
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	11 045	10 455
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 523	43 730
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	352	-
з бюджетом	1135	590	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	296	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 551	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	29 873	14 900
Гроші та їх еквіваленти	1165	51 226	3 564
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1	1
Усього за розділом II	1195	97 412	62 195
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	108 457	72 650

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60 000	60 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	10 000	10 000
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 001	1 630
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	74 001	71 630
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	32 454	387
розрахунками з бюджетом	1620	1 727	434
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	204	199
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	71	-
Усього за розділом III	1695	34 456	1 020
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	108 457	72 650

Керівник

Мацуєв Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Муха Ірина Миколаївна

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

Директор
ТОВ "АТ Регістр"



Котченко Н.В.

Підприємство **Спільне Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю за ЄДРПОУ**
"Драгон Капітал"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2015	01	01
30965875		

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	225 519	465 017
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(215 746)	(456 832)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	9 773	8 185
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	462	4 568
у тому числі:	2121	-	4 568
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(11 791)	(11 058)
Витрати на збут	2150	(3 508)	(3 799)
Інші операційні витрати	2180	(594)	(472)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(5 658)	(2 576)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 223	6 522
Інші доходи	2240	11	717
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(632)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	4 663
збиток	2295	(1 056)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 315)	(763)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	3 900
збиток	2355	(2 371)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(2 371)	3 900

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	56	127
Витрати на оплату праці	2505	7 380	7 453
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 593	2 606
Амортизація	2515	187	289
Інші операційні витрати	2520	2 851	2 607
Разом	2550	13 067	13 082

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Мацуєв Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Муха Ірина Миколаївна



Р. Мацуєв



*Директор
ТОВ «АФ «Регістр»
Котелько Н.В.*

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2014** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	553 427	505 876
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	44 860	44 625
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	494	54
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	15	15
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(605 952)	(452 633)
Праці	3105	(5 593)	(6 044)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 893)	(2 859)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 711)	(7 262)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(219)	(409)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 339)	(6 853)
Витрачання на оплату авансів	3135	(930)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(35 257)	(46 021)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(37)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-53 540	35 714
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	4 221	4 322
дивідендів	3220	76	2 788
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(13)	(49)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(122)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4 284	6 939
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	(-)	(-)
Отримання позик	3305	(-)	(-)
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	(-)	(-)
Інші надходження	3340	(1 594)	(683)
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 594	683
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-47 662	43 336
Залишок коштів на початок року	3405	51 226	7 890
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(-)	(-)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 564	51 226

Керівник

Мацусь Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Муха Ірина Миколаївна



Директор
ТОВ «АТ Регістр»



Котелько Н.В.

Дата (рік, місяць, число)						КОДИ			
2015						01		01	
Підприємство						30965875			
Спільне Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю "Драгон Капітал"									
(найменування)									
Звіт про власний капітал									
за Рік 2014						р.			
Форма №4						Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	60 000	-	10 000	-	4 001	-	-	74 001
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Випли змін	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	60 000	-	10 000	-	4 001	-	-	74 001
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 371)	-	-	(2 371)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(2 371)	-	-	(2 371)
Залишок на кінець року	4300	60 000	-	10 000	-	1 630	-	-	71 630

Керівник

Мацуєв Денис Володимирович

Головний бухгалтер

Муха Ірина Миколаївна



Директор
ТОВ «АФ Регістр»

Котиско Н.В.

СП ТОВ «Драгон Капітал»

Примітки до Фінансової звітності

складені за МСФЗ станом на 31 грудня 2014 року

1. Загальні відомості

Спільне підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Драгон Капітал» (Надалі - Компанія) є Компанією, метою діяльності якої одержання прибутку шляхом здійснення діяльності з купівлі-продажу цінних паперів, надання брокерських послуг, послуг з управління цінними паперами та послуг зберігача в межах, визначених законодавством та Статутом Компанії.

СП ТОВ «Драгон Капітал» як юридична особа, його Статут та установчий договір були зареєстровані 15.06.2000 року.

Ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій 30965875.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 36 Д.

Згідно з кодами Мінстату України підприємству присвоєно коди КВЕД-2010: 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у., 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Підприємство має наступні ліцензії:

Ліцензію АЕ № 185218 від 19.10.2012р. Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – дилерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії необмежений;

Ліцензію АЕ № 185217 від 19.10.2012р. Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерської діяльності, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії необмежений;

Ліцензію АЕ № 185219 від 19.10.2012р. Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – андеррайтингу, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії необмежений;

Ліцензію АГ № 399267 від 28.09.2010р. Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – діяльності з управління цінними паперами, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії 28.09.2010 р. – 28.09.2015 р.

Ліцензію АЕ № 286513 від 12.10.2013 Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України на здійснення депозитарної діяльності зберігача цінних паперів, як професійної діяльності на фондовому ринку, строк дії ліцензії необмежений.

СП ТОВ «Драгон Капітал» має свідоцтво ДКЦПФР № 300 від 19.11.04 р. про включення до Державного реєстру фінансових установ, що надають фінансові послуги на ринку цінних паперів.

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

Податок на прибуток по Компанії розраховується та сплачується за місцем реєстрації Компанії.

Компанія прагне поліпшити свою позицію на фондовому ринку, зайняти провідне місце в даному сегменті, підтримуючи у довгостроковій перспективі конкурентоспроможність на фондовому ринку України. На ринку з високим рівнем конкуренції Товариство обрало активну модель поведінки: використовує нові можливості, а не реагує на зміни, які вже відбулися.

2. Основи представлення фінансової звітності

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, є фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності

(далі – МСФЗ), чинних на 31 грудня 2014 року та офіційно оприлюднених на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики.

При складанні фінансової звітності Компанія застосувала всі стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності з 1 січня 2014 або до цієї дати. В цій фінансовій звітності Компанія не застосовувала нові та переглянуті стандарти та тлумачення, що забезпечують контекст, у якому слід читати стандарти, які набудуть чинності після дати звітності. В даний час керівництво оцінює вплив змінених стандартів на фінансову звітність.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" не проводилося.

3. Основні положення облікової політики

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

Основні засоби визнаються в якості активів, якщо існує впевненість в тому, що Товариство отримає певні економічні вигоди в майбутньому та вартість таких активів може бути достовірно оцінена. Основні засоби визнаються в фінансовій звітності за вартістю придбання або створення. В подальшому основні засоби відображаються у фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Компанія нараховує амортизацію основних засобів рівними частками протягом строку корисного використання основних засобів. Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

Терміни амортизації, які приблизно відповідають розрахунковим термінам корисного використання відповідних активів, наводяться в таблиці нижче:

Назва	Кількість років
Будинки	40-50
Машини та обладнання	4-20
Автотранспортні засоби	5-8
Інше обладнання	4-10
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	2-5
Інші основні засоби	1-3

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Компанія могла б отримати в даний момент від продажу активу за вирахуванням розрахункових витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу та його технічний стан вже відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються і при необхідності коректуються станом на кожну звітну дату. Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів відповідно з поточним технічним станом основних засобів.

Нематеріальні активи

Після первісного визнання компанія враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Всі нематеріальні активи компанії діляться на дві категорії:

- активи з визначеним терміном використання, що амортизуються;
- активи з невизначеним терміном використання, які не амортизуються.

Строком корисного використання для НМА з певним терміном використання є період часу, протягом якого організація передбачає використовувати цей актив.

Для розподілу амортизованої вартості активу на систематичній основі протягом строку його корисної служби компанія використовує метод рівномірного нарахування для нарахування амортизації НМА.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної служби не амортизується. Компанія тестує нематеріальний актив як такий з невизначеним строком корисної служби на предмет знецінення шляхом зіставлення вартості відшкодування з його балансовою

вартістю щорічно та за наявності ознак зменшення корисності. Термін корисної служби нематеріального активу, що не амортизується, аналізується компанією щорічно на предмет з'ясування, чи продовжують події та обставини забезпечувати правильність оцінки, згідно з якою даний актив має невизначений термін корисної служби. У разі негативної відповіді, зміна в оцінці терміну корисної служби з невизначеного на визначений підлягає відображенню в обліку як зміну в обліковій оцінці згідно МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Компанія визнає в якості нематеріального активу ліцензії на право здійснювати дилерську та брокерську діяльність протягом визначеного строку. Здійснення небанківською фінансовою установою діяльності валютних операцій можливе за наявності чинних ліцензій, зазначених в підпункті «г» пункту 2.2 глави 2 Положення про порядок надання небанківським фінансовим установам, національного оператора поштового зв'язку генеральних ліцензій на здійснення валютних операцій, затвердженого постановою Правління НБУ від 09.08.2002 №297, зареєстрованого в Міністерстві Юстиції України 29.08.2002 за №712/7000.

Виручка

- Величина виручки від продажу торгівельних цінних паперів і послуг у ході звичайної господарської діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманого, або такого, що підлягає отриманню, за мінусом повернень. Виручка від реалізації торгівельних цінних паперів визнається за одночасного виконання наступних умов: всі істотні ризики і вигоди, які з права власності, переходять від Компанії до покупця;
- компанія не зберігає за собою ні подальших управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, ні реального контролю над проданими товарами;
- сума виручки може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути надійно оцінені.

Визнання доходів і витрат

Доходи визнаються компанією в той момент, коли існує висока ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат компанії.

Доходи і витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому товари (послуги) були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими товарами (послугами) ризиків і економічних вигод, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів (послуг).

Доходи і витрати за відсотками відображаються таким чином: використовується метод ефективної ставки відсотка, яка представляє собою відсоткову ставку, що приводить майбутні грошові потоки до поточної вартості фінансового інструменту, беручи до уваги всі його контрактні умови.

Процентні доходи та витрати компанії класифікуються як фінансові доходи і витрати.

Первісне визнання фінансових інструментів.

Фінансовий інструмент - контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного суб'єкта підприємницької діяльності і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

Інвестиції, призначені для торгівлі, спочатку визнаються по справедливій вартості.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість фінансового інструменту під час первісного визнання, як правило дорівнює фактичній ціні операції. На кожну наступну після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані, визначаються за справедливою вартістю.

Придбання або продаж фінансових активів, передача яких передбачається в строки, установлені законодавством або правилами даного ринку (купівля й продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія прийняла на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції по придбанню визнаються, коли Компанія стає стороною договору у відношенні даного фінансового інструмента.

За справедливую вартість цінного папера в портфелі Товариства на продаж береться вартість, що визначена за його котирувальною ціною покупця за даними оприлюднених котирувань цінних паперів на фондових біржах за станом на час закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату справедлива вартість цінного папера визначається за його останнім біржовим курсом ,

що визначений за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця. Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю. Цінні папери, що обліковуються за справедливою вартістю, підлягають переоцінці. Обов'язково на дату балансу результат переоцінки (дооцінка або уцінка) відображається в бухгалтерському обліку на суму різниці між справедливою вартістю і його балансовою вартістю. Зміна справедливої вартості цінних паперів відображаються в бухгалтерському обліку за рахунками доходів або витрат (для цінних паперів у торговому портфелі) та капіталу (для цінних паперів у портфелі на продаж).

Припинення обліку фінансових активів.

Компанія припиняє обліковувати фінансові активи, (а) коли ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані із цими активами, минули, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) не передала й не зберегла всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю відносно даних активів. Контроль зберігається в тому випадку, якщо контрагент не має практичної можливості продати незалежній третій стороні даний актив як єдине ціле без необхідності накладення додаткових обмежень на продаж.

Класифікація фінансових активів.

Компанія класифікує свої фінансові активи по наступним категоріям:

- а) дебіторська заборгованість,
- б) фінансові активи, що є в наявності для продажу,
- в) фінансові активи, утримувані до погашення,
- г) фінансові активи, що відображаються по справедливій вартості з корегуванням через рахунок прибутків і збитків.

Фінансові активи, що відображаються по справедливій вартості з корегуванням через рахунок прибутків і збитків у свою чергу має дві категорії: а) активи, визнані такими при первісному визнанні; б) призначені для торгівлі.

Класифікація залежить від мети придбання інвестицій. Керівництво класифікує свої інвестиції при первісному визнанні й переоцінює на кожен звітний період.

Цінні папери, призначені для торгівлі – це цінні папери або інші фінансові активи, що придбаваються із метою одержання прибутку, за рахунок короткострокових коливань ціни або торговельної маржі, або цінні папери, що є частиною портфеля, фактично використовуваного для одержання короткострокового прибутку. Компанія класифікує фінансові активи як торговельні цінні папери, якщо в неї є намір продати їх протягом короткого періоду з моменту придбання, тобто протягом одного - трьох місяців. Фінансові активи, що не відносяться до категорії кредитів і дебіторської заборгованості, можуть бути перекласифіковані з категорії таких, що відображаються по справедливій вартості на рахунок прибутків і збитків тільки в деяких випадках, що виникають у зв'язку з подією, що носить незвичайний характер, імовірність повторення якого в найближчому майбутньому малоімовірна. Керівництво не перекласифікувало фінансові активи з даної категорії в період 2014 року.

Торговельні цінні папери спочатку визнаються за первісною вартістю й згодом переоцінюються по справедливій вартості на основі ринкової вартості. Періодичні купівлі та продажі торговельних цінних паперів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати актив.

При оцінці вибуття фінансових інвестицій, призначених для продажу Компанія використовує собівартість перших за часом надходження цінних паперів (FIFO).

Дебіторська заборгованість являє собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку, за винятком тих, які Компанія має намір реалізувати в найближчому майбутньому або визначені як наявні для продажу. Дебіторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю й згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотку, за винятком резервів під зниження вартості. Резерв під зниження вартості дебіторської заборгованості формується при наявності об'єктивних даних, що свідчать про те, що Компанія не зможе одержати суми, що належать до виплати відповідно до первісних умов.

Класифікація фінансових зобов'язань.

Фінансові зобов'язання класифікуються по наступним обліковим категоріям:

- а) призначені для торгівлі, включаючи похідні фінансові інструменти; та
- б) інші фінансові зобов'язання.

Зобов'язання, призначені для торгівлі, відображаються за справедливою вартістю, зменшеною у випадку позик і кредитів на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою, при цьому зміни вартості відображаються у звіті про прибутки й збитки в тому періоді, у якому вони виникли.

Подальша оцінка - після первісного визнання, кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю. Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у Звіті про сукупний дохід при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизаційна вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат із фінансування у Звіті про фінансові результати.

Інші фінансові зобов'язання відображаються по амортизованій вартості.

Запаси.

Первісна вартість запасів Компанії складається із вартості придбання запасів, транспортно-заготівельних витрат та інших витрат, що безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання, а також суми ввізного мита та інших податків, які не відшкодовуються Товариству. Собівартість вибуття запасів Товариства визначається за методом ФІФО. Запаси Товариства на звітну дату оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках Компанії, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Забезпечення.

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. В разі, якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у Звіті про фінансові результати за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати в Звіті про фінансові результати.

Відстрочені податкові активи та відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

На кожну дату складання балансу Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату фінансової звітності і визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі чинних або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

4. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики

Компанія робить оцінки й допущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, що відображаються у наступному звітному періоді. Оцінки й припущення аналізуються на постійній основі й ґрунтуються на досвіді керівництва й інших факторів, включаючи очікування відносно майбутніх подій, які, на думку керівництва, є обґрунтованими у світлі поточних обставин. У процесі застосування облікової політики керівництво також використовує професійні судження й оцінки. Такі судження також включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Компанії.

Справедлива вартість фінансових інструментів. У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки. У якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація зі спостережуваних ринків, однак у тих випадках, коли це не представляється практично здійсненням, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях відносно даних факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Законодавство України щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності по операціям з торгівлі цінними паперами, продовжує розвиватися. Законодавчі акти та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Не рідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Товариство вважає, що воно дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки і відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації того, що не були поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

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

Основні засоби

Назва	Обладнання	Комп'ютерна техніка	Меблі
Залишок на 01 січня 2014 року	302,8	2873,2	1096,0
Надходження		9,3	-
Вибуло		261,0	-
Залишок на 31 грудня 2014 року	302,8	2621,5	1096,0

Торгівельні цінні папери

Цінні папери	Станом на 31 грудня 2013	Станом на 31 грудня 2014
Акції, які перебувають в обігу на фондовій біржі	22959,5	7986,3
Акції, які не перебувають в обігу на фондовій біржі	6913,3	6913,3

Торгівельні цінні папери Компанії сформовані акціями українських емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку. Компанія веде облік торговельних цінних паперів, що перебувають в обігу на фондовій біржі, окремо від цінних паперів, що не перебувають в обігу на фондовій біржі. Справедлива вартість акцій була переглянута на дату складання фінансової звітності.

Короткострокова дебіторська заборгованість

Найменування	Станом на 31 грудня 2014
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	39734,4
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	3995,6
Інша заборгованість	-
Прострочена (сумнівна) дебіторська заборгованість	-
Дебіторська заборгованість списана у 2014 році	631,7

Грошові кошти та їх еквіваленти

Розрахункові рахунки в банках	Станом на 31 грудня 2013	Станом на 31 грудня 2014
Поточний рахунок в національній валюті	51225,5	3564,0

Обмеження права на користування грошовими коштами у Компанії відсутнє. У відповідності до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" Компанія використовує прямий метод для заповнення звіту про рух грошових коштів, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

Поточні зобов'язання

Найменування	Станом на 31 грудня 2013	Станом на 31 грудня 2014
Поточна кредиторська заборгованість за	32454,4	387
Інша поточна заборгованість	71,0	-
Поточна заборгованість перед бюджетом	1727,0	434

Статутний капітал

Найменування	Станом на 31 грудня 2013	Станом на 31 грудня 2014
Зареєстрований капітал	60000,00	60000,00

Виручка від реалізації

Найменування	Станом на 31 грудня 2013	Станом на 31 грудня 2014
Дохід від реалізованих цінних паперів	459402,9	222547,3
Дохід від брокерської, ділерської діяльності, діяльності зберігача та андеррайтингу	5614,1	2971,5

Собівартість реалізації

Найменування	Станом на 31 грудня 2013	Станом на 31 грудня 2014
Собівартість реалізованих цінних паперів	456832,1	215745,8

Інші операційні доходи та витрати

Найменування	Станом на 31 грудня 2013	Станом на 31 грудня 2014
Дохід від зміни вартості активів	4568,0	
Інші операційні витрати	(472,0)	(594,4)
Інші операційні доходи	-	462

Інші фінансові доходи

Найменування	Станом на 31 грудня 2013	Станом на 31 грудня 2014
Проценти	2348,6	5146,5
Дивіденди	1450,4	76,2

Резерви майбутніх витрат та платежів

Найменування	Станом на 31 грудня 2013	Станом на 31 грудня 2014
Нарахування резерву на виплату відпусток	203,6	199

6. Інформація за сегментами

Компанія здійснює свою діяльність в одному географічному сегменті, тому, керівництво вважає доцільним не розкривати інформацію щодо сегментів діяльності підприємства.

7. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості об'єктування таких умов.

8. Управління ризиками

Діяльність Компанії тісно пов'язана із невизначеностями та ризиками. Ризик Компанія визначає як вірогідність або загрозу втрати частини доходу або понесення додаткових витрат в результаті фінансової діяльності.

Компанія будує систему наскрізного управління усіма видами ризиків відповідно до вимог діючого законодавства та міжнародних стандартів.

9. Події після дати Балансу

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

10. Безперервність діяльності

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

Директор

Головний бухгалтер



Мацуєв Д.В.

Муха І.М.

Директор
ТОВ «АТ Регістр»



Котелько Н.В.