

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)**

**щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Фондовий депозитарій"**

**м. Харків
2014 р.**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора)

**щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Фондовий депозитарій"
за період з 1 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року**

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) надається керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Вступний параграф

Основні відомості про заявника

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"
Код за ЄДРПОУ	36469572*
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 81, літ. "А"
Дата первинної державної реєстрації	07.04.2009 року
Дата останньої державної реєстрації	25.12.2013 року
Основні види діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Дата внесення змін до установчих документів	25.12.2013 року
Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток на дату складання аудиторського висновку	ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) Веренікіс 2, П.С. 2413, Егкомі, Нікосія, Kipr/Verenikis, 2, Egkomi, P.C. 2413, Nicosia, Cyprus – 100 %

Незалежними Аудиторами Товариства з обмеженою відповідальністю "ГЛЮССА - АУДИТ" проведено аудиторську перевірку щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" у складі балансу станом на 31 грудня 2013 року, відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів, власний капітал за 2013 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2013 рік, а також стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності

Відповідальність за достовірність зазначеної фінансової звітності, наданої аудиторській фірмі, несе управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" (далі – Товариство).

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Украї-

ні" надана фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ)

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за забезпечення внутрішнього контролю, достатнього для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність Аудитора за надання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора)

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели нашу перевірку у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики. При складанні цього висновку ми також керувались вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації професійними учасниками фондового ринку, затвердженими Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1528 від 19.12.2006 року та Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 160 від 12.02.2013 року "Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів".

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що наведена фінансова звітність позбавлена суттєвих викривлень та невідповідностей.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, Аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності Товариством, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки незалежного Аудитора

На нашу думку, фінансова звітність справедливо та достовірно, в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи представляє фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" станом на 31.12.2013 р., фінансові результати його діяльності та рух грошових коштів за 2013 рік.

Пояснювальний параграф

Відповідно до вимог нормативно-правових актів України Товариство складає фінансову звітність за формою та структурою, яка у деяких аспектах є неприйнятною з точки зору МСФЗ.

Також вимоги діючих в Україні нормативно-правових актів зобов'язують Товариство при формуванні фінансової звітності використовувати виключно МСФЗ, які опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України, що спричиняє існування суттєвої невизначеності щодо застосування нових МСФЗ, які оприлюднені, але не набрали чинності.

Наша думка не модифікована щодо цих питань.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Активи

Станом на 31.12.2013 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2013 року несуттєво збільшились (на 0,09 %) і, відповідно, складають 7 538 тис. грн.

Збільшення активів відбулось, в основному, за рахунок збільшення поточних фінансових інвестицій.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до застосованої концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ та до встановлених вимог чинного законодавства України.

Зобов'язання

Станом на 31.12.2013 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2013 року збільшились на 100 % і, відповідно, складають 12 тис. грн.

Збільшення зобов'язань відбулось за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами та поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

На думку Аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до застосованої концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ та до встановлених вимог чинного законодавства України.

Прибуток

Чистий прибуток за звітний період складає 1 тис. грн.

За 2013 рік Товариством отримано доходів в сумі 950 тис. грн. Найбільшу частину

в доходах складає дохід від основної діяльності Товариства (а саме, дохід від реалізованих цінних паперів та професійних послуг).

Витрати Товариства за 2013 рік складають 949 тис. грн. Основними складовими витрат є собівартість реалізованих цінних паперів та професійних послуг.

Розкриття інформації щодо визначення чистого прибутку здійснено відповідно до застосовної концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ та до встановлених вимог чинного законодавства України.

2. Інформація про власний капітал відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності, відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії

Станом на 31.12.2013 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7 526 тис. грн., з яких статутний капітал – 7 384 тис. грн., резервний капітал – 7 тис. грн., нерозподілений прибуток – 135 тис. грн. Статутний капітал сплачений грошовими коштами повністю у встановлені законодавством терміни.

Протягом 2013 року відбулось зростання власного капіталу за рахунок отримання Товариством прибутку у поточному році.

Розкриття інформації щодо власного капіталу здійснено відповідно до застосовної концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ та до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу, встановленим у Ліцензійних умовах провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами, що затверджені Рішенням НКЦПФР № 819 від 14.05.2013 року.

3. Формування та сплата статутного капіталу, відповідність його розміру установчим документам

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок внесків засновників був створений статутний капітал в розмірі 1 001 000,00 грн., який зафіксовано в Статуті Товариства, затвердженому Загальними зборами засновників Товариства (протокол № 1 від 20.03.2009 року).

Вказана сума статутного капіталу була розподілена між засновниками наступним чином:

Засновник	Розмір частки Засновника в статутному капіталі в %	Сума, грн.
ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED)	100 (сто)	1 001 000,00

Формування статутного капіталу Товариства здійснено виключно за рахунок грошових коштів та сплачено у терміни, встановлені чинним законодавством, що підтверджується первинним документом (банківська виписка від 03.04.2009 року по рахунку 26507300059911 в АКБ "Форум").

Відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 3 від 19.05.2011 року були прийняті наступні рішення:

- про збільшення статутного капіталу Товариства до розміру 7 383 800 грн. за рахунок додаткового грошового вкладу Учасника ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) в сумі 6 382 800 грн., що відповідно дорівнює 800 000,00 доларів США за курсом Національного Банку України на день проведення цих Загальних зборів Учасників (797,85 грн. за 100,00 дол. США). Склад вкладу: грошові кошти – долари США;
- про затвердження нового розміру статутного (складеного) капіталу Товариства;
- про затвердження змін до Статуту Товариства, шляхом викладення його у новій редакції.

Додатковий внесок до статутного капіталу Товариства здійснено виключно за рахунок грошових коштів (доларів США), що підтверджується первинними документами:

- банківська виписка за 21.06.2011 року по розподільчому рахунку № 26032311076 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів від ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД на розподільчий рахунок АТ "Фортуна-банк";
- банківська виписка за 22.06.2011 року по рахунку № 26504311076 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів від ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД з розподільчого рахунку АТ "Фортуна-банк" на особовий рахунок Товариства в АТ Фортуна-банк".

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 23.05.2011 року, під номером 10741050004033288.

Відповідно до Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 13/07/29-01 від 29.07.2013 року було прийнято наступне рішення:

- у зв'язку із приведенням положень Статуту Товариства у відповідність до вимог Закону України "Про депозитарну систему України" № 5178-VI від 06.07.2012 року, який набирає чинності 12.10.2013 року, внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 05.08.2013 року, під номером 10741050015033288.

Відповідно до Протоколу № 13/09/13-01 від 13.09.2013 року були прийняті наступні рішення:

- надати згоду на продаж частини частки юридичною особою ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) у статутному капіталі Товариства шляхом укладання договору купівлі-продажу у розмірі 91 % на користь самого Товариства за ціною, що становить 846 300,00 дол. США та складає 6 719 258,00 грн;

- відповідно до Закону України "Про господарські товариства" № 1576-XII від 19.09.1991 року Товариство зобов'язане реалізувати частку у розмірі 91 % іншим учасникам або третім особам протягом строку, що не перевищує одного року або зменшити свій статутний капітал;

- внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції. Розмір статутного капіталу залишається незмінним та становить 7 383 800 грн., що складає 930 000,00 дол. США.

На виконання прийнятого рішення 13.09.2013 року Товариством укладений договір купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства, згідно якого ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) передає у власність То-

вариства частину частки, що складає 91 % статутного капіталу Товариства та становить 846 300,00 дол. США та складає 6 719 258,00 грн. Право власності на частку, що відчується, переходить до Товариства з моменту державної реєстрації нової редакції статуту.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 07.10.2013 року, під номером 10741050016033288.

Додатковою угодою № 1 від 14.10.2013 року до укладеного договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства від 13.09.2013 року встановлено строк оплати до 01.12.2013 року.

Відповідно до додаткової угоди № 2 від 23.12.2013 року до укладеного договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства від 13.09.2013 року та Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 16/12/13-01 від 16.12.2013 року в зв'язку з нездійсненням Товариством розрахунку з учасником Товариства - ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) у строк до 01.12.2013 року, Товариством повернуто частку у розмірі, що складає 91 % статутного капіталу.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 25.12.2013 року., під номером 10741050017033288.

Таким чином розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2013 року, складає 7 383 800 грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого у новій редакції Статуту Товариства від 25.12.2013 року. Статутний капітал Товариства сплачений виключно грошовими коштами повністю у встановлені законодавством терміни. Заборгованість засновників (учасників) по внескам до Статутного капіталу відсутня. Станом на 31.12.2013 року єдиним учасником Товариства є ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED).

4. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Станом на 31.12.2013 г. вартість чистих активів Товариства складає 7 526 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України.

5. Інформація щодо прострочених зобов'язань по сплаті податків, зборів, штрафних санкцій

Станом на 31.12.2013 року та на дату видачі аудиторського звіту (висновку) у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

6. Інформація стосовно напрямків використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу

Кошти, що внесені засновником (учасником) до статутного капіталу Товариства, використані виключно для здійснення професійної діяльності Товариства – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

7. Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства, яку було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Інформація щодо пов'язаних осіб розкрита Товариством в інших пояснювальних примітках до фінансової звітності.

Інших пов'язаних осіб, а також операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Аудитором не встановлено.

8. Інформація щодо непередбачених активів та/або зобов'язань

Станом на 31.12.2013 року та на дату видачі аудиторського звіту (висновку) непередбачені активи та/або зобов'язання у Товариства відсутні.

9. Дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку

Показники ліквідності Товариства відповідають вимогам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо дотримання ліквідності торговцями цінних паперів станом на 31.12.2013 р.

10. Інформація щодо боргових та іпотечних цінних паперів

Випуск боргових, іпотечних та інших цінних паперів Товариства в 2013 році відсутній.

11. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація стосовно подій після дати балансу розкрита Товариством в інших пояснювальних примітках до фінансової звітності.

Іншої інформація стосовно подій після дати балансу (наявність інших фактів та обставин), які б не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан та діяльність Товариства у майбутньому, Аудитором не встановлено.

12. Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінка ступеня їхнього впливу.

Станом на 31.12.2013 року та на дату видачі аудиторського звіту (висновку) інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому відсутня.

13. Особлива інформація за ст. 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

Будь-які інші події, які могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значних змін вартості його цінних паперів, протягом 2013 року не відбувалися.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЛОССА-АУДИТ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 3727, видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 160/3 від 02.03.2006 року, (термін чинності свідоцтва продовжено до 24.02.2016 року згідно з Рішенням Аудиторської палати України № 228/4 від 24.02.2011 року).

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів № П000011, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (строк дії Свідоцтва с 05.02.2013 року до 24.02.2016 року).

Перевірку проводив аудитор: Куренева Оксана Олександрівна, сертифікат аудитора серії А № 006219 від 19.01.2007 року (термін чинності сертифіката продовжено до 19.01.2017 року).

Код ЄДРПОУ: 34013943

Місцезнаходження: 61052, м. Харків, вул. Полтавський шлях, 56, офіс 809.

Контактні телефони (факс): 057-760-16-19, 057-760-16-17

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

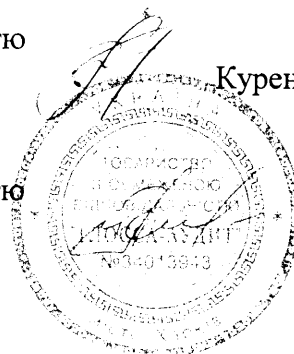
Договір про надання аудиторських послуг б/н від 27.08.2010 р. та додаткова угода від 15.07.2013 року.

Даний висновок складено у п'ятьох примірниках, що мають рівну юридичну силу.

м. Харків
"14" березня 2014 року

Аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"
(Сертифікат аудитора № 007097 від
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)



Куренева Оксана Олександрівна

Каплін Андрій Павлович

Довідка
про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю
"Фондовий депозитарій"

за результатами 2013 року та станом на 31.12.2013 р.

№ з/п	Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
			01.01.13 р.	31.12.13 р.	
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(грошові кошти + еквіваленти грошових коштів + короткострокові фінансові інвестиції): короткострокові зобов'язання	1 248,67	615,00	Нормативне значення показника > 0, зменшення. Значення показника абсолютної ліквідності значно перевищує нормативне значення, що свідчить про здатність підприємства негайно сплатити свої борги. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яка частина боргів товариства може бути сплачена негайно.
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності	оборотні активи: короткострокові зобов'язання	1 250,67	622,92	Нормативне значення показника > 1,0. Значення показника загальної ліквідності (платоспроможності) відповідає нормативному, тобто підприємство має абсолютну можливість повного погашення заборгованості за рахунок оборотних активів. Коефіцієнт загальної ліквідності показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.
3.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	(оборотні активи – запаси): короткострокові зобов'язання	1 250,67	622,92	Нормативне значення показника 0,6 – 0,8. Значення показника швидкої ліквідності вище нормативного, що свідчить про те, що сума грошових коштів, поточних фінансових інвестицій та поточної дебіторської заборгованості перевищує поточну кредиторську заборгованість підприємства. Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

№ з/п	Показники	Порядок розрахунку показника	Значення показника на звітну дату		Примітки
			01.01.13 р.	31.12.13 р.	
4.	<i>Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)</i>	власний капітал : вартість майна підприємства	0,999	0,998	<i>Нормативне значення показника > 0,5.</i> Значення показника відповідає нормативному. Коефіцієнт фінансової стійкості показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у діяльність підприємства.
5.	<i>Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом</i>	(короткострокова кредиторська заборгованість + довгострокова кредиторська заборгованість + забезпечення наступних витрат і платежів): власний капітал	0,001	0,002	<i>Нормативне значення показника < 1,0, збільшення.</i> Значення показника відповідає нормативному, що свідчить про незалежність підприємства від запозичених засобів. Коефіцієнт характеризує залежність підприємства від залучених засобів.
6.	<i>Коефіцієнт рентабельності активів</i>	чистий прибуток (збиток): середня вартість активів за рік	0,005	0,00004	<i>Нормативне значення показника > 0, зменшення.</i> Значення показника відповідає нормативному. Проте динаміка протягом звітного періоду негативна, значення коефіцієнта зменшилось. Коефіцієнт рентабельності активів характеризує ефективність використання активів підприємства.

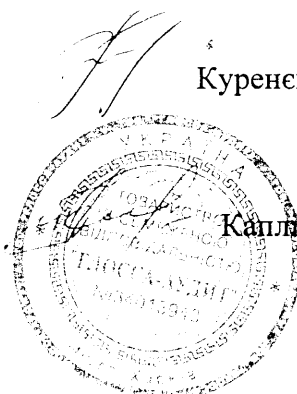
Показники фінансового стану свідчать про стабільність підприємства та наявність можливості швидкого погашення своїх зобов'язань.

м. Харків
"14" березня 2014 року

Аудитор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

Генеральний директор
Товариства з обмеженою відповідальністю
"ГЛОССА-АУДИТ"

(Сертифікат аудитора № 007097 від
30.05.2013 р., діючий до 25.06.2018 р.)



Куренєва Оксана Олександрівна

Каплін Андрій Павлович



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

Підприємство ТОВ "Фондовий депозитарій" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
Територія _____ за КОАТУУ _____
Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОПФГ _____
Вид економічної діяльності _____ за КВЕД _____
Середня кількість працівників¹ 7
Адреса, телефон 04050 м. Київ, вул Мельникова, 81 літера А
тел 206-71-88
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2014	01	01
36469572		
8039100000		
240		
66.12		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2013 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	9	11
первісна вартість	1001	11	14
накопичена амортизація	1002	2	3
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	18	52
первісна вартість	1011	45	88
знос	1012	27	36
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	27	63
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
Товари	1004	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	68
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	21
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	6	5
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	4 373	6 372
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 119	1 008
Готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 119	1 008
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 504	7 475
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 531	7 538

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Регістрований капітал	1400	7 384	7 384
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Податковий капітал	1410	-	-
Резервний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	7
Розподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	141	135
Оплачений капітал	1425	-	-
Отриманий капітал	1430	-	-
Всього за розділом I	1495	7 525	7 526
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Витрачені податкові зобов'язання	1500	-	-
Резервні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521	-	-
Зовнішнє фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Всього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Зобов'язання за векселями виданими	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4	6
розрахунками з бюджетом	1620	2	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	2	1
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
з одержаних авансів	1635	-	5
з учасниками	1640	-	-
з внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Зобов'язання майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Всього за розділом III	1695	6	12
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Всього за розділом IV	1800	7 531	7 538

Значення в порядку, встановленому Центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Змінені на сторінках 21-46 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Головний бухгалтер

/Гріненко К.Ю. /

Головний бухгалтер

/Колесніченко Т.В./

Світор

/Куренєва О.О. /

/Каплін А.П. /

Підприємство ТОВ "Фондовий депозитарій"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01
36469572		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2013 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	618	2716
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(500)	(2397)
Валовий:			
прибуток	2090	118	319
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	332	74
Адміністративні витрати	2130	(447)	(343)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3	50
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3	50
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	(12)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305 ^с	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1	38
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

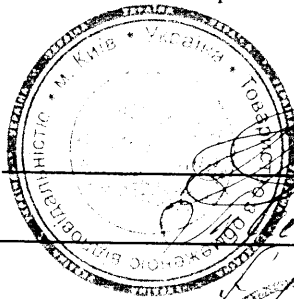
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний 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	1	38

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	1
Витрати на оплату праці	2505	361	275
Відрахування на соціальні заходи	2510	133	101
Амортизація	2515	13	10
Інші операційні витрати	2520	418	335
Разом	2550	928	722

Додані на сторінках 21-46 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник



Гріненко К.Ю. /

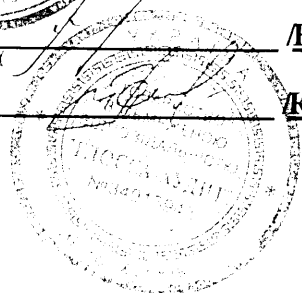
Головний бухгалтер

Колесніченко Т.В. /

Аудитор

Куренєва О.О. /

Каплін А.П. /



Підприємство ТОВ "Фондовий депозитарій"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2013 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	537	2 474
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6	252
Надходження від повернення авансів	3020	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	326	68
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	371 713	5
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2468)	(355)
Праці	3105	(296)	(265)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(146)	(116)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(57)	(10)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(3)	(10)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(21)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	(-)
Інші витрачання	3190	(371 705)	(2)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(2 111)	2 051
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-

1	2	3	4
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	()	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(2 111)	2 051
Залишок коштів на початок року	3405	3 119	1 068
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 008	3 119

Додані на сторінках 21-46 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Керівник

Гріненко К.Ю. /

Головний бухгалтер

Колесніченко Т.В./

Аудитор

Куренєва О.О. /

Каплін А.П. /

Підприємство

ТОВ "Фондовий депозитарій"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01
36469572		

Звіт про власний капітал

за 2013 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

		Зареєст- рований капітал	Капітал у доцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 384	-	-	-	141	-	-	7 525
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 384	-	-	-	141	-	-	7 525
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1	-	-	1
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	7	(7)	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
завдання власних вкладок)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
зростає в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зростає в вкладі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
зростає у вкладі	4295	-	-	-	7	(6)	-	-	1
зростає на вкладі року	4300	7 384	-	-	7	135	-	-	7 526

На сторінках 21-46 пояснювальні примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Головний бухгалтер

Грінченко К.Ю. /

Заступник головного бухгалтера

Колесніченко Т.В. /

Головний економіст

Куренева О.О. /

Каплін А.П. /

**Стислий виклад суттєвих облікових політик
та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності
ТОВ "Фондовий депозитарій"
за 2013 рік**

1. Загальна інформація

ТОВ "Фондовий депозитарій" (далі – Товариство) створено згідно з рішенням Загальних зборів засновників Товариства (Протокол № 1 від 20 березня 2009 року) у відповідності до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Законів України "Про господарські товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг", "Про зовнішньоекономічну діяльність", інших законодавчих актів України для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Юридична адреса Товариства – 04050, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 81, літ. "А".

Предметом діяльності є професійна діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська, брокерська, андеррайтинг), депозитарна діяльність (зокрема, депозитарна діяльність депозитарної установи), надання консультаційних послуг, які стосуються предмету діяльності Товариства, та не заборонені чинним законодавством України.

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Збори учасників правомочні приймати рішення по всім питанням діяльності Товариства.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2013 р., та затверджена рішенням Загальних зборів Учасників (Протокол № 13/03/14-01 від 14.03.2014 року).

2. Облікова політика

2.1. Основа підготовки фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена за принципом оцінки за первісною (історичною) вартістю, за виключенням фінансових інструментів, утримуваних за справедливою вартістю, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

2.2. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (далі –МСФЗ)

З 1 січня 2012 року Товариством прийнято МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних

стандартів фінансової звітності". Перша (повна) фінансова звітність підприємства за МСФЗ складена станом на 31 грудня 2013 року та за 2013 рік.

Концептуальною основою першої (повної) фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2013 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині застосування нових МСФЗ та визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

На виконання вимог ст. 12-1¹ Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Товариством при підготовці фінансової звітності використано виключно МСФЗ, які опубліковані на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України.

Керуючись МСБО 1 "Подання фінансової звітності"¹ та враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Товариство використало форми фінансової звітності, викладені в додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. (далі – П(С)БО 1).

Далі у таблицях Товариством наведено порівняльну інформацію фінансової звітності, складеної за П(С)БО та МСФЗ, та інформацію щодо впливу переходу на МСФЗ.

Узгодження балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства

інформація станом на 01.01.2012 р.

Найменування статті	Сума згідно П(С)БО, тис. грн.	Вплив переходу на МСФЗ, тис. грн.	Сума згідно МСФЗ, тис. грн.
Актив			
I. Необоротні активи			
<i>Нематеріальні активи</i>	10	0	10
первісна вартість	11	0	11
накопичена амортизація	1	0	1
<i>Основні засоби</i>	24	0	24
первісна вартість	62	-19	43
знос	38	19	19
Усього за розділом I	34	0	34
II. Оборотні активи			
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	16	0	16
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1	0	1

¹МСБО 1 "Подання фінансової звітності" не визначає порядок та форми фінансової звітності, а надає необхідний мінімум статей, які повинні бути включені до фінансових звітів. При цьому назви та порядок наведення статей (або групи подібних статей), наведені у цьому МСБО можна змінювати згідно з характером суб'єкта господарювання та його операціями, щоби надати інформацію, яка є доречною для розуміння фінансового стану та результатів діяльності суб'єкта господарювання.

Найменування статті	Сума згідно П(С)БО, тис. грн.	Вплив переходу на МСФЗ, тис. грн.	Сума згідно МСФЗ, тис. грн.
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	6 391	0	6 391
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	1 068	0	1 068
Рахунки в банках	1 068	0	1 068
Усього за розділом II	7 476	0	7 476
Баланс		0	
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	7 384	0	7 384
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	103	0	103
Усього за розділом I	7 487	0	7 487
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>			
<i>товари, роботи, послуги</i>	22	0	22
розрахунками з бюджетом	1	0	1
у тому числі з податку на прибуток		0	
Усього за розділом III	23	0	23
Баланс	7 510	0	7 510

інформація станом на 01.01.2013 р.

Найменування статті	Сума згідно П(С)БО, тис. грн.	Вплив переходу на МСФЗ, тис. грн.	Сума згідно МСФЗ, тис. грн.
Актив			
I. Необоротні активи			
<i>Нематеріальні активи</i>	9	0	9
первісна вартість	11	0	11
накопичена амортизація	2	0	2
<i>Основні засоби</i>	18	0	18
первісна вартість	65	-20	45
знос	47	20	27
Усього за розділом I	27	0	27
II. Оборотні активи			
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	6	0	6
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	6	0	6
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	4 373	0	4 373
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	3 119	0	3 119
Рахунки в банках	3 119	0	3 119
Усього за розділом II	7 504	0	7 504
Баланс	7 531	0	7 531
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	7 384	0	7 384
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	141	0	141
Усього за розділом I	7 525	0	7 525

Найменування статті	Сума згідно П(С)БО, тис. грн.	Вплив переходу на МСФЗ, тис. грн.	Сума згідно МСФЗ, тис. грн.
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>			
<i>товари, роботи, послуги</i>	4	0	4
<i>розрахунками з бюджетом</i>	2	0	2
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	2	0	2
Усього за розділом III	6	0	6
Баланс	7 531	0	7 531

інформація станом на 31.12.2013 р.

Найменування статті	Сума згідно П(С)БО, тис. грн.	Вплив переходу на МСФЗ, тис. грн.	Сума згідно МСФЗ, тис. грн.
Актив			
I. Необоротні активи			
<i>Нематеріальні активи</i>	11	0	11
<i>первісна вартість</i>	14	0	14
<i>накопичена амортизація</i>	3	0	3
<i>Основні засоби</i>	52	0	52
<i>первісна вартість</i>	111	-23	88
<i>знос</i>	59	23	36
Усього за розділом I	63	0	63
II. Оборотні активи			
<i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i>	68	0	68
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками:</i>			
<i>за виданими авансами</i>	21	0	21
<i>з бюджетом</i>	1	0	1
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	5	0	5
<i>Поточні фінансові інвестиції</i>	6 372	0	6 372
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>	1 008	0	1 008
<i>Рахунки в банках</i>	1 008	0	1 008
Усього за розділом II	7 475	0	7 475
Баланс	7 538	0	7 538
Пасив			
I. Власний капітал			
<i>Зареєстрований капітал</i>	7 384	0	7 384
<i>Резервний капітал</i>	7	0	7
<i>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</i>	135	0	135
Усього за розділом I	7 526	0	7 526
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
<i>Поточна кредиторська заборгованість за:</i>			
<i>товари, роботи, послуги</i>	6	0	6
<i>розрахунками з бюджетом</i>	1	0	1
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1	0	1
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	5	0	5

Найменування статті	Сума згідно П(С)БО, тис. грн.	Вплив переходу на МСФЗ, тис. грн.	Сума згідно МСФЗ, тис. грн.
Усього за розділом III	12	0	12
Баланс	7 538	0	7 538

Узгодження звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) Товариства

Найменування статті	<i>інформація за 2013 рік</i>		
	Сума згідно П(С)БО, тис. грн.	Вплив переходу на МСФЗ, тис. грн.	Сума згідно МСФЗ, тис. грн.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	618	0	618
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(19)	481	(500)
Валовий: прибуток	599	481	118
Інші операційні доходи	332	0	332
Адміністративні витрати	(928)	-481	(447)
Інші операційні витрати			
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	3	0	3
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	3	0	3
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(2)	0	(2)
Чистий фінансовий результат: прибуток	1	0	1

Узгодження звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) Товариства

Найменування статті	<i>інформація за 2012 рік</i>		
	Сума згідно П(С)БО, тис. грн.	Вплив переходу на МСФЗ, тис. грн.	Сума згідно МСФЗ, тис. грн.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 716	0	2 716
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 018)	379	(2 397)
Валовий: прибуток	698	379	319
Інші операційні доходи	74	0	74
Адміністративні витрати	(722)	- 379	(343)
Інші операційні витрати			
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	50	0	50
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	50	0	50
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(12)	0	(12)
Чистий фінансовий результат: прибуток	38	0	38

В рамках переходу на МСФЗ, в процесі трансформації фінансової звітності, були проведені наступні трансформаційні процедури, що не вплинули на розмір власного капіталу та загального сукупного доходу:

- списання інших необоротних матеріальних активів, а також зносу по таким активам;
- рекласифікація статті адміністративних витрат звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) згідно з вимогами МСФЗ і визнання собівартості послуг.

2.3. Суттєві облікові судження та оцінки

Припущення про безперервність діяльності

Товариство немає ні наміру, ні необхідності в ліквідації або в істотному скороченні масштабів діяльності, а планує продовжити свою діяльність в майбутньому. У зв'язку з цим дана фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, Товариство встановлює справедливу вартість, застосовуючи методи оцінювання, а саме:

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
- посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним;
- аналіз дисконтованих грошових потоків;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості.

При відсутності ринку для інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), Товариство оцінює їх справедливу вартість з використанням дохідного методу та методу чистих активів.

Для вибору методу оцінки справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосовує судження. Судження включає розгляд, у тому числі, таких факторів: ефективність інвестиції, наявності інформації стосовно об'єкта інвестування, ризик ліквідності, кредитний ризик (як власний, так і контрагента) та інші фактори.

Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства
	10 %	Відхилення залишкової, балансової, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну
Визнання окремих об'єктів основних засобів	2 500 грн.	—
Визнання об'єктів малоцінних швидкозношувальних предметів	500 грн.	—

2.4. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті

Функціональною валютою є українська гривня, яка є національною валютою України та найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті Товариства шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням офіційного курсу обміну Національного банку України (обмінного курсу) на дату здійснення операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). На кожному звітну дату:

- монетарні статті в іноземній валюті підлягають перерахунку із застосуванням поточного обмінного курсу на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, підлягають перерахунку із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями визнаються у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Вплив зміни курсів обміну за немонетарними статтями, що оцінені за справедливою вартістю в іноземній валюті, враховується у складі прибутку або збитку від зміни справедливої вартості.

2.5. Суттєві положення облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

2.5.1. Нематеріальні активи

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

- а.** визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Товариством) та
- б.** наступним критеріям визнання:
 - існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод;
 - собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок, та будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цих активів для використання за призначенням. Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного нематеріального активу.

Подальша оцінка нематеріальних активів

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування ліквідаційної вартості.

Амортизація нематеріальних активів починається, коли ці активи стають придатними до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Зменшення корисності нематеріального активу

На кожну дату складення фінансової звітності Товариство оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення.

В разі коли такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу (відшкодована вартість). Відшкодованою вартістю активу вважається вартість його реалізації або вигода від його використання, визначена як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого вибуття активу.

2.5.2. Основні засоби

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Оцінка основних засобів після визнання

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Всі інші витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які

не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Вартість, яка амортизується, визначається як первісна або переоцінена вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений керівництвом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримуваний для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну дату складення фінансової звітності Товариство оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення.

В разі коли такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу (відшкодована вартість). Відшкодованою вартістю активу вважається вартість його реалізації або вигода від його використання, визначена як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого вибуття активу.

2.5.3. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, в залежності від строку їх погашення, на кожну дату балансу поділяються на:

- поточні (строком погашення до 12-місяців від звітної дати, або строком погашення більш до 12-місяців, якщо у керівництва Товариства є намір погасити їх протягом 12-місяців);
- довгострокові (строком погашення більш 12-місяців від звітної дати).

Для оцінки фінансових інструментів Товариство виділяє наступні групи фінансових активів та зобов'язань:

- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю;
- інші фінансові зобов'язання.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, включають:

- цінні папери (акції, облігації, інвестиційні сертифікати, інші) та корпоративні права (частки).

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, включають:

- торгова дебіторська заборгованість, в тому числі за посередницькими угодами;
- дебіторська заборгованість за операціями видачі поворотної фінансової допомоги;
- грошові кошти та їх еквіваленти;
- інші фінансові активи.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Всі фінансові зобов'язання класифікуються як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких:

- фінансові зобов'язання, нескасовано призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;
- а також в інших випадках, передбачених п. 4.2.1 МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю, включають:

- торгову кредиторську заборгованість, в тому числі за посередницькими угодами;
- кредити та позики отримані, у тому числі зобов'язання по нарахованих процентах;
- зобов'язання за нарахованими дивідендами;
- інші фінансові зобов'язання.

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді і лише тоді, коли воно стає стороною за договором (контрактом) відносно відповідного фінансового інструмента. Визнання фінансових інструментів здійснюється незалежно від дати їх оплати. Визнання та, у відповідних випадках, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється, з використанням обліку за датою розрахунків (визнання активу на дату його отримання).

Фінансові інвестиції (акції, облігації, інвестиційні сертифікати, корпоративні права) первісно відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на підставі всіх нижченаведених документів:

- договорів купівлі-продажу;
- актів прийому – передачі;
- виписки про операції по особовому рахунку акціонера, наданої депозитарною установою;
- біржових звітів за звітний період (для цінних паперів та деривативів (похідних інструментів), що перебувають в обігу на фондовій біржі);
- інших документів.

Первісна оцінка фінансових інструментів

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Справедливу вартість під час первісного визнання найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Під час первісного визнання фінансових активів/фінансових зобов'язань, які не є активами/зобов'язаннями, що утримуються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить до їх первісної вартості також витрати на операцію, які прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи:

- утримувані за справедливою вартістю через прибуток або збиток – за їх справедливою вартістю;
- утримувані за амортизованою вартістю – за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів

Справедливою вартістю фінансових інструментів, що котируються на активному ринку (цінні папери, які задовольняють вимогам лістингу), є ціна котирування (поточна ринкова вартість на фондовому ринку).

Справедлива вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку за категорією позалістингових, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Справедлива вартість цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

У разі якщо на дату оцінки біржовий курс цінних паперів українських емітентів, що перебувають у біржовому списку за категорією позалістингових, не визначено, оцінка таких цінних паперів здійснюється за даними визначеного біржового курсу на дату останньої операції за такими цінними паперами або за балансовою вартістю, якщо така вартість суттєво (більш ніж 10 %) не відрізняється від вартості розрахованої за даними останнього визначеного біржового курсу.

Визначення амортизованої собівартості фінансових інструментів із застосуванням методу ефективної ставки відсотка (далі - метод ЕСВ)

Метод ЕСВ застосовується до фінансових активів і фінансових зобов'язань з терміном погашення більш одного року на момент первинного визнання. При цьому для розрахунку амортизованої собівартості виходячи з очікуваних грошових потоків і терміну звернення фінансових активів і фінансових зобов'язань використовується ЕСВ, розрахований при первісному визнанні. До фінансових активів і фінансових зобов'язань, термін погашення яких менш одного року при їх первинному визнанні, включаючи фінансові активи і фінансові зобов'язання, дата погашення яких доводиться на інший звітний рік, метод ЕСВ може не застосовуватися, якщо наслідки дисконтування не істотні.

Прибутки або збитки за фінансовими інструментами

Прибуток або збиток від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) у складі прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації.

Для фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання фінансового зобов'язання, а також у процесі амортизації.

Відсотки, дивіденди, пов'язані з фінансовим інструментом, слід визнавати як дохід або витрати у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

Зменшення корисності (знецінення) фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство аналізує, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів (індивідуальний або груповий підхід), що оцінюються за амортизованою собівартістю, зменшується.

Знецінена заборгованість разом з відповідним резервом списуються у разі, коли не має реальних перспектив її відшкодування, і все забезпечення було реалізоване або передане Товариству.

Припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Товариство передало право на отримання грошових потоків від активу або прийняло зобов'язання перерахувати отриманні грошові потоки повністю без суттєвої затримки третьої сторони;
- Товариство або передало в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, або не передало та не зберігало за собою в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, але передало контроль над цим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано (погашено), анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає.

Безнадійна кредиторська заборгованість (коли зобов'язання анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає) списується з балансу на рахунок доходів звітного періоду.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань з подальшим включенням в звіт про фінансовий стан (баланс) лише їх чистої суми може здійснюватися лише у випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися по зобов'язаннях.

Фінансові ризики та політика управління

Товариству притаманні наступні ризики: ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, цінний ризик ((ризик зміни курсу акцій), тощо), кредитний ризик, ризик ліквідності.

Політика Товариства по управлінню ризиками орієнтована на мінімізацію потенціального несприятливо впливу на фінансові результати його діяльності.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення,

оцінки, спостереження, вимірювання, оцінювання ризиків та застосування інших заходів внутрішнього контролю відповідно до діючого законодавства України та внутрішніх положень Товариства.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Товариство не здійснювало дисконтування вартості даних фінансових активів.

Залишки по рахунках в іноземній валюті перераховуються в національну валюту за поточним курсом НБУ на дату балансу (звіту про фінансовий стан).

2.5.4. Інша дебіторська та кредиторська заборгованість (нефінансові інструменти)

Інша дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, відображається за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих на придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли Товариство отримує контроль над цими активами і існує вірогідність здобуття економічних вигод від їх використання. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі збитку.

2.5.5. Виплата дивідендів

Виплата дивідендів здійснюється на розсуд Товариства за підсумками роботи за рік (квартал). Виплата дивідендів учасникам Товариства відображається як вирахування з нерозподіленого прибутку. Запропоновані дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли вони були затверджені загальними зборами учасників.

2.5.6. Доходи та витрати

Оцінка та визнання доходу

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу, та оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Товариством.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Оцінка та визнання витрат

Витрати визнаються Товариством при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигод, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати визнаються у складі звіту про сукупні доходи (звіту про фінансові результати) за методом нарахування.

Доходи/витрати Товариства від реалізації необоротних активів, реалізації іноземної валюти, а також перерахунку операцій та залишків в іноземній валюті (курсові різниці) відображаються у фінансовій звітності на "нетто" основі. Однак, якщо такі доходи/витрати є суттєвими, Товариство подає їх окремо.

2.5.7. Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди.

2.6. Нематеріальні активи

У статті "Нематеріальні активи" враховується балансова вартість ліцензій на програмне забезпечення ("ІС: Підприємство 8. Бухгалтерія для України", "ІС: Бухгалтерія 7.7" та інші). Строк корисної експлуатації вказаних нематеріальних активів становить 10 років. Станом на 01.01.2012 року, 01.01.2013 року та на 31.12.2013 року нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

Ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

2.7. Основні засоби

У статті "Основні засоби" за балансовою вартістю враховуються інструменти, прилади та інвентар, інші основні засоби. Строк корисної експлуатації вказаних основних засобів становить 5 років.

Ознаки того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

2.8. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових інструментів

В таблиці нижче балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань аналізується по категоріям у відповідності до МСФЗ 9.

	01.01.2012 р.	01.01.2013 р.	31.12.2013 р.	тис. грн. Стаття Балансу
Фінансові активи				
<i>Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:</i>				
Фінансові активи, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	6 391	4 373	6 372	1160 "Поточні фінансові інвестиції"
	<u>6 391</u>	<u>4 373</u>	<u>6 372</u>	
<i>Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:</i>				
Гроші та їх еквіваленти	1 068	3 119	1 008	1165 "Гроші та їх еквіваленти"
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	16	6	68	1125 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
Дебіторська заборгованість по нарахованих процентах	1	6	5	1140 "Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів"
	<u>1 085</u>	<u>3 131</u>	<u>1 081</u>	
Всього фінансові активи	<u>7 476</u>	<u>7 504</u>	<u>7 453</u>	
Фінансові зобов'язання				
<i>Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю</i>				

	01.01.2012 р.	01.01.2013 р.	31.12.2013 р.	Стаття Балансу
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	5	1635 "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами"
	-	-	5	
Всього фінансові зобов'язання	-	-	5	

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

	01.01.2012 р.	01.01.2013 р.	31.12.2013 р.
Фінансові активи			
<i>Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток:</i>			
Цінні папери (акції), які внесені до біржового списку	6 390	4 372	6 371
Цінні папери (акції), які не внесені до біржового списку	1	1	1

Фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю

	01.01.2012 р.	01.01.2013 р.	31.12.2013 р.
Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю:			
<i>Грошові кошти в банках:</i>			
- в національній валюті	120	2 102	194
- в іноземній валюті	149	219	14
- депозит	799	799	799
	1 068	3 119	1 008
<i>Дебіторська заборгованість</i>			
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	16	6	68
Дебіторська заборгованість по нарахованих процентах	1	6	5
	17	12	73
Всього фінансові активи	7 476	7 504	7 453

Поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти в банках відображені Товариством за первісною вартістю, тому що наслідки дисконтування неістотні.

Резерв під знецінення (зменшення) корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариством у звітному періоді не створювався внаслідок відсутності об'єктивних свідчень того, що корисність фінансових активів зменшилась.

	01.01.2012 р.	01.01.2013 р.	31.12.2013 р.
--	---------------	---------------	---------------

	<u>01.01.2012 р.</u>	<u>01.01.2013 р.</u>	<u>31.12.2013 р.</u>
Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю			
Кредиторська заборгованість за авансами, отриманими в рахунок виконання депозитарних послуг	-	-	5
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>

Всі фінансові зобов'язання Товариства, які оцінюються за амортизованою собівартістю, є короткостроковими (поточними). Внаслідок неістотності дисконтування поточних фінансових зобов'язань вони відображені за первісною вартістю.

Чисті доходи або витрати (прибутки або збитки) за фінансовими інструментами

	<u>2013 р.</u>	<u>2012 р.</u>	тис. грн. <u>Стаття Звіту про фінансові результати</u>
Чисті доходи або витрати за фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток			
за фінансовими активами, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	-	1	
	<u>0</u>	<u>1</u>	2090 "Валовий прибуток"

Відповідно до форми звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), затвердженого національним законодавством, доходи та витрати (собівартість) від реалізованих фінансових активів відображаються у "розгорнутому" вигляді. Так, згідно звіту про фінансові результати доходи та витрати (собівартість) від реалізації цінних паперів (акцій) відповідно склали:

за фінансовими активами, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)

за 2013 рік

- доходи – 19 тис. грн. (стаття 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)");
- витрати (собівартість) – 19 тис. грн. (стаття 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)").

за 2012 рік

- доходи – 2 019 тис. грн. (стаття 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)");
- витрати (собівартість) – 2 018 тис. грн. (стаття 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)").

2.9. Інша дебіторська і кредиторська заборгованість (нефінансові активи та зобов'язання)

	<u>01.01.2012 р.</u>	<u>01.01.2013 р.</u>	<u>31.12.2013 р.</u>	тис. грн. <u>Стаття Балансу</u>
Нефінансові активи				
Дебіторська	-	-	21	1130

	<u>01.01.2012 р.</u>	<u>01.01.2013 р.</u>	<u>31.12.2013 р.</u>	<u>Стаття Балансу</u>
заборгованість за виданими авансами на придбання товарів, робіт, послуг				"Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами" 1135
Розрахунки з бюджетом по податках	-	-	1	"Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом"
Всього нефінансові активи	-	-	22	
Нефінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за послуги, надані сторонніми організаціями	22	4	6	1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" 1620 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом"
Розрахунки с бюджетом по податках	1	2	1	
Всього нефінансові зобов'язання	23	6	7	

2.10. Фінансові ризики

У звітному періоді усі ризики, які мають вплив на діяльність Товариства були в межах встановлених лімітів (нормативів) та суттєво не вплинули на фінансовий результат діяльності Товариства.

2.11. Власний капітал

Станом на 31.12.2013 року власний капітал включає в себе зареєстрований (статутний) капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

Статутний капітал

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок внесків засновників був створений статутний капітал в розмірі 1 001 000,00 грн., який зафіксовано в Статуті Товариства, затвердженому Загальними зборами засновників Товариства (Протокол № 1 від 20.03.2009 року).

Вказана сума статутного капіталу була розподілена між засновниками наступним чином:

Засновник	Розмір частки Засновника в статутному капіталі в %	Сума, грн.
ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM)	100 (сто)	1 001 000,00

Засновник	Розмір частки Засновника в статутному капіталі в %	Сума, грн.
LIMITED)		

Формування статутного капіталу Товариства здійснено виключно за рахунок грошових коштів та сплачено у терміни, встановлені чинним законодавством, що підтверджується первинним документом (банківська виписка від 03.04.2009 року по рахунку 26507300059911 в АКБ "Форум").

Відповідно до Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 3 від 19.05.2011 року були прийняті наступні рішення:

- про збільшення статутного капіталу Товариства до розміру 7 383 800 грн. за рахунок додаткового грошового вкладу Учасника ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) в сумі 6 382 800 грн., що відповідно дорівнює 800 000,00 доларів США за курсом Національного Банку України на день проведення цих Загальних зборів Учасників (797,85 грн. за 100,00 дол. США). Склад вкладу: грошові кошти – долари США;

- про затвердження нового розміру статутного (складеного) капіталу Товариства;

- про затвердження змін до Статуту Товариства, шляхом викладення його у новій редакції.

Додатковий внесок до статутного капіталу Товариства здійснено виключно за рахунок грошових коштів (доларів США), що підтверджується первинними документами (банківські виписки):

- банківська виписка за 21.06.2011 року по розподільчому рахунку № 26032311076 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів від ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД на розподільчий рахунок АТ "Фортуна-банк";

- банківська виписка за 22.06.2011 року по рахунку № 26504311076 в АТ "Фортуна-банк", що підтверджує зарахування коштів від ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД з розподільчого рахунку АТ "Фортуна-банк" на особовий рахунок Товариства в АТ Фортуна-банк".

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 23.05.2011 року, під номером 10741050004033288.

Відповідно до Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 13/07/29-01 від 29.07.2013 року було прийнято наступне рішення: у зв'язку із приведенням положень Статуту Товариства у відповідність до вимог Закону України "Про депозитарну систему України" № 5178-VI від 06.07.2012 року, який набирає чинності 12.10.2013 року внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 05.08.2013 року, під номером 10741050015033288.

Відповідно до Протоколу № 13/09/13-01 від 13.09.2013 року були прийняті наступні рішення:

- надати згоду на продаж частини частки юридичною особою ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) у статутному капіталі Товариства шляхом укладання договору купівлі-продажу у розмірі 91 % на користь самого Товариства за ціною, що становить 846 300,00 дол. США та складає 6 719 258,00 грн;

- відповідно до Закону України "Про господарські товариства" № 1576-XII від 19.09.1991 року Товариство зобов'язане реалізувати частку у розмірі 91 % іншим

учасникам або третім особам протягом строку, що не перевищує одного року або зменшити свій статутний капітал;

- внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його у новій редакції. Розмір статутного капіталу залишається незмінним та становить 7 383 800 грн., що складає 930 000,00 дол. США.

На виконання прийнятого рішення 13.09.2013 року Товариством укладений договір купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства, згідно якого ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) передає у власність Товариства частину частки, що складає 91 % статутного капіталу Товариства та становить 846 300,00 дол. США та складає 6 719 258,00 грн. Право власності на частку, що відчужується, переходить до Товариства з моменту державної реєстрації нової редакції статуту.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 07.10.2013 року, під номером 10741050016033288.

Відповідно до додаткової угоди № 1 від 14.10.2013 року до укладеного договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства від 13.09.2013 року встановлено строк оплати до 01.12.2013 року. Згідно додаткової угоди № 2 від 23.12.2013 року до укладеного договору купівлі-продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства від 13.09.2013 року та Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 16/12/13-01, від 16.12.2013 року в зв'язку з нездійсненням Товариством розрахунку з учасником Товариства - ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) у строк до 01.12.2013 року, Товариством повернуто частку у розмірі, що складає 91 % статутного капіталу.

Нова редакція Статуту Товариства зареєстрована 25.12.2013 року, під номером 10741050017033288.

Розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31.12.2013 року, складає 7 383 800 грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого у новій редакції Статуту Товариства. Станом на 31.12.2013 року єдиним учасником Товариства є ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED).

Резервний капітал

Відповідно до Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 13/04/25-01 від 25.04.2013 року Товариством було створено резервний фонд та направлено на його формування 5 % від суми чистого прибутку, що залишився у розпорядженні Товариства на кінець 2012 року.

Станом на 31.12.2013 року резервний капітал Товариства складає 7 тис. грн.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом збільшення чистого фінансового результату діяльності Товариства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років за вирахуванням розподілу даного прибутку.

2.12. Виплата дивідендів

У 2013 році та 2012 році виплата дивідендів Товариством не здійснювалася. Рішення відносно виплати дивідендів Загальними зборами Учасників не приймалося.

2.13. Доходи та витрати

тис. грн.

	2013 р.	2012 р.	Стаття Звіту про фінансові результати
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ¹⁾	599	697	2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)"
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ²⁾	481	379	2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)"
Інші операційні доходи ³⁾	332	74	2120 "Інші операційні доходи"
Адміністративні витрати ⁴⁾	447	343	2130 "Адміністративні витрати"

¹⁾²⁾ Доходи та собівартість від професійних послуг (депозитарних, послуг з торгівлі цінними паперами), інформаційно-консультаційних та інших послуг.

³⁾ Доходи від нарахованих процентів (за депозитом в іноземній валюті, по залишкам на поточних рахунках), прибуток від реалізації іноземної валюти.

⁴⁾ У складі адміністративних витрат враховуються в основному виплати на оплату праці та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, витрати на оренду приміщення.

Чисті доходи або витрати (прибутки або збитки) за фінансовими інструментами представлені у п. 2.8.

2.14. Особливості складання звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено Товариством за прямим методом.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід. Отже, грошові потоки, що є результатом діяльності з торгівлі цінними паперами, а також винагорода за виконання операцій, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, купівлею і продажем цінних паперів (дилерська, брокерська, депозитарна діяльність, андеррайтинг) класифікуються як операційна діяльність, оскільки вони пов'язані з основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід.

Далі у таблиці наведено рух коштів у результаті операційної діяльності Товариства.

(тис. грн.)

	2013 рік	2012 рік	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження			
Надходження за операціями,	544	2 726	3000 "Реалізація

	2013 рік	2012 рік	Стаття Звіту про рух грошових коштів
пов'язаними з основною діяльністю			продукції, товарів, робіт, послуг"
			3015 "Надходження авансів від покупців і замовників"
			3020 "Надходження від повернення авансів"
Отримання процентів (за депозитами та за залишками грошових коштів на рахунках)	326	68	3025 "Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках"
Інші надходження	371 713 ¹⁾	5	3095 "Інші надходження"
Всього надходження	372 583	2 799	
Витрачання			
Витрачання за операціями купівлі-продажу фінансових активів, оцінюваних за справедливою вартістю (цінних паперів), за операціями придбання робіт та послуг у вітчизняних постачальників	(2 468)	(355)	3100 "Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг"
			3105 "Витрачання на оплату праці"
			3110 "Відрахування на соціальні заходи"
			3115 "Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів"
Інші витрачання	(372 226) ²⁾	(393)	3135 "Витрачання на оплату авансів"
			3140 "Витрачання на оплату повернення авансів"
			3190 "Інші витрачання"
Всього витрачання	(374 694)	(748)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(2 111)	2 051	

¹⁾²⁾В основному операції за посередницькими угодами (операції купівлі-продажу цінних паперів), надходження та витрачання від операцій купівлі-продажу цінних паперів, операцій, пов'язаних з реалізацією іноземної валюти.

Операцій, які могли б вплинути на рух коштів в межах інвестиційної та фінансової діяльності Товариства, не відбувалося.

2.15. Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені в вигляді заробітної плати, премій.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Товариством визнається зобов'язання.

2.16. Резерви (забезпечення)

Резерви (забезпечення) для відшкодування майбутніх витрат і платежів на виплату відпусток працівникам та інші резерви (забезпечення) Товариством не створювались.

2.17. Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 01.01.2012 року, на 01.01.2013 року та на 31.12.2013 р. умовні активи та умовні зобов'язання у Товариства відсутні.

2.18. Інформації про зв'язані сторони

Інформація про юридичних осіб, які прямо володіють істотною участю у Товариства:

Повне найменування	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи	Відсоток участі у статутному капіталі
ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED)	Веренікіс 2, П.С. 2413, Егкомі, Нікосія, Кіпр/Verenikis, 2, Egkomi, P.C. 2413, Nicosia, Cyprus	HE221509	100 %

Інформація про взаємозв'язки власників з істотною участю у Товаристві:

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства	Відсоток участі у статутному капіталі Товариства	Повне найменування юридичної особи, прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, що здійснює опосередкований контроль Товариства	Взаємозв'язки власників Товариства та осіб, що володіють опосередкованою істотною участю у Товариства
ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED)	100 %	Фізична особа Йарва Роберт (Jarva Robert)	Фізична особа Йарва Роберт (Jarva Robert) (паспорт KB 0576840, виданий 12.02.2013 року, Департаментом поліції та прикордонної служби (PPA), адреса: ПОХДЖА ПСТ. 23-224, Таллін 10414, Естонія/POHJA PST.23-224, Tallin 10414, Estonia) володіє 91 % юридичної особи ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED) (місцезнаходження: Веренікіс 2, П.С. 2413, Егкомі, Нікосія, Кіпр/Verenikis, 2, Egkomi, P.C. 2413, Nicosia, Cyprus)

Провідний управлінський персонал

Загальна сума винагороди провідного управлінського персоналу складає:

- у 2013 році - 212 тис. грн.;
- у 2012 році - 114 тис. грн.

Вказана сума винагороди становить заробітну плату (оклади) та премії директора Товариства (який також виконує обов'язки відповідального за систему управління ризиками), заступника директора та головного бухгалтера (який також виконує обов'язки внутрішнього аудитора).

Кредиторська заборгованість по винагороді провідному управлінському персоналу станом на 01.01.2012 року, на 01.01.2013 року та на 31.12.2013 року відсутня.

Інформація відносно відображення операції з купівлі - продажу (відступлення) частини частки в статутному капіталі Товариства за участю пов'язаної особи ВАЛЬДЕРІУМ ЛІМІТЕД (VALDERIUM LIMITED), представлена в п. 2.11.

Всі операції з пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами.

2.19. Події після звітного періоду

Відповідно до Протоколу загальних зборів Учасників Товариства № 13/03/14-01 від 14.03.2014 року Товариством було прийнято рішення направити на формування резервного фонду 5 % від суми чистого прибутку, що залишився у розпорядженні Товариства на кінець 2013 року.

Дані події свідчать про умови, що виникли після звітного періоду та не вимагають коригування фінансової звітності.

Події після звітного періоду, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та вимагають коригування фінансової звітності, відсутні.