



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
п/р 2800389754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 280806, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22796663
платник єдиного податку (4%)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ "ПАРЛАМЕНТ" станом на 31 грудня 2014 року.

м. Київ

25 лютого 2015 року

Учасникам, Керівникам
ТОВ "КУА „ПАРЛАМЕНТ”,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство.

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ "ПАРЛАМЕНТ"
Код за ЄДРПОУ	33499012
Місцезнаходження	03680, м. Київ, вул. Представницька, б. 28
Державна реєстрація	Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата реєстрації 28.06.2005 р. Номер запису 1 070 105 0001 008120
Державна перереєстрація (змін Товариства, мети та предмету діяльності, Учасників Товариства та збільшення Статутного капіталу)	Протокол № 02-30/06 від 30.06.2005р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 14.07.2005р. Номер запису 1 070 105 0001 008120
Державна перереєстрація (змін Учасників Товариства)	Протокол № 03 від 11.07.2007р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 12.07.2007р. Номер запису 1 070 105 0005 008120
Державна перереєстрація (змін місцезнаходження)	Протокол № 07 від 19.10.2007р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 31.10.2007р. Номер запису 1 070 105 0006 008120
Державна перереєстрація (змін Учасників Товариства та збільшення Статутного капіталу)	Протокол № 02 від 12.03.2009р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 29.12.2009р. Номер запису 1 070 105 0010 008120

Державна перереєстрація (збільшення Статутного капіталу)	Протокол № 02 від 26.03.2010р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 29.03.2010р. Номер запису 1 070 105 0011 008120
Державна перереєстрація (зміна Учасників Товариства)	Протокол № 08 від 21.06.2010р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 22.06.2010р. Номер запису 1 070 105 0013 008120
Державна перереєстрація (зміна Учасників Товариства)	Протокол № 22 від 26.12.2011р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 28.12.2011 Номер запису 1 070 105 0014 008120
Державна перереєстрація (зміна назви Учасника Товариства)	Протокол № 39 від 24.12.2012р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 26.12.2012 Номер запису 1 070 105 0018 008120
Основні види діяльності	64.30 - Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.к.і.у. 64.19 - Інші види грошового кредитування 66.30 - Управління фондами
Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Серія АВ № 581141 від 07.04.2011р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 04.04.2011р. № 315 Строк дії ліцензії: 07.04.2011р. – 07.04.2016р.
Свідчення про включення до реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів	Реєстраційний № 1091 від 14.08.2007р.
Перелік інституційних інвесторів, акції яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований вестчурний паювий інвестиційний фонд „Ар енд ПІ” Паювий вестчурний інвестиційний фонд „РОЗВИТОК” Недиверсифікований н.к.і.у. закритого типу Закритий недиверсифікований вестчурний паювий інвестиційний фонд „ЮКРЕЙНАН ФЬОРСТ ПІРІКАЛЧЕРАЛ” Закритий недиверсифікований вестчурний паювий інвестиційний фонд „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕПІТАЛ І” Закритий недиверсифікований вестчурний паювий інвестиційний фонд „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕПІТАЛ ІІ” Закритий недиверсифікований вестчурний паювий інвестиційний фонд „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕПІТАЛ ІІІ”
Розмір статутного капіталу при реєстрації	29 000,00 (Двадцять дев'ять тисяч) гривень.
Розмір статутного капіталу на момент реєстрації	8 000 000,00 (Вісім мільйонів) гривень.

Учасники на час проведення аудиторської перевірки

**1. Корпоративний «ФЕСТ АГРИКАЛЧЕРС С.А.»
(FIRST AGRICULTURAL S.A.)**

Адреса: Республіка Польща, Рікардо ДеллаФоре, Сентері
Тавер, офіс 905.

Регістраційний номер компанії 754353-2086645

Частка в статутному капіталі – 43,7487%
(3 499 900,00 грн)

**2. Товариство з обмеженою відповідальністю
“СУЗАСНІЙ ФАКТОРИНГ”**

Адреса: м. Київ, вул. Пределаєвська, буд. 34-Б

ЄДРПОУ: 35310044

Частка в статутному капіталі – 56,2513%
(4 500 100,00 грн)

На підставі договору, укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю “Аудиторська фірма „Аудит-партнер”, та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ „ПАРЛАМЕНТ” (надалі - Товариство), проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства за період діяльності з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства станом на 31 грудня 2014 року.

Для перевірки було надано таку фінансову звітність:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан), форма №1 станом на 31 грудня 2014 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма №2 за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом), форма №3 за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2014 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2014 рік.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства

У відповідності зі ст.9 Закону України «Про аудиторську діяльність» Замовник несе відповідальність за повноту і достовірність документів та інформації, що надані для проведення аудиту.

Ця відповідальність стосується:

- розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;
- вибору та застосування відповідної облікової політики та подання облікових оцінок.

Відповідальність незалежного аудитора

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення незалежної думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проводилась на підставі вимог Законів України „Про аудиторську діяльність”, „Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найовіших та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами” (Рішення від 11.06.2013 № 991, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013р. за № 1119/23651, із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1652 від 09.12.2014), Законів України “Про цінні папери та фондовий ринок”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики та інш. Під час перевірки аудиторами було здійснено планування та виконання аудиторських процедур, у масштабі яких

забезпечено одержання обсягу аудиторських доказів, достатніх для формування обґрунтованої впевненості аудитора у правильності його думки щодо всіх суттєвих аспектів інформації, що перевірялась. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Аудиторська фірма вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

У зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються інвентаризації активів, зобов'язань, неможливості підтвердити початкові залишки в балансі станом на 01 січня 2014 року (аудитор не мав змоги прийняти участь в проведенні інвентаризації), ми не можемо дати висновок по вказаним моментах, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ в цілому.

Умовно-позитивна думка

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. На нашу думку, за винятком впливу обмежень, що вказані вище, надає фінансова інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів підприємства. Концептуальна основа, покладена у основу складання фінансових звітів відповідає вимогам МСФЗ та діючого законодавства України. Аудитор вважає, що фінансова звітність компанії складена за дійсними даними бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики і достійно вірогідно відтворює в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище компанії на 31.12.2014 р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Звертаємо увагу на той факт, що фінансову звітність Товариством складено без врахування впливу відстроченого податку на прибуток.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за N 1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського звітного, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1652 від 09.12.2014).

Думка аудитора стосовно:

- розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31.12.2014 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 8588 тис. грн., з яких - статутний капітал - 8000,0 тис. грн., капітал у дооцінках - 48 тис. грн., нерозподілений прибуток - 540 тис. грн. У 2014 році Товариство не змінило розмір

статутного капіталу. Збільшення власного капіталу відбулось за рахунок збільшення капіталу у доопітках на 48 тис. грн. та отримання Товариством у 2014 році збитку в розмірі 19 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам законодавства і складає 8588 тис. грн.

- формування та сплати Товариством з обмеженою відповідальністю статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни:

Статутний капітал складає 8000,0 тис. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни, а саме:

1. **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ "ПАРЛАМЕНТ"** (назва Товариства при первинній реєстрації - Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД БІЗНЕС-ЦЕНТР") було зареєстроване 28.04.2005 року. Згідно Протоколу (Рішення Засновника) №1 від 21.04.2005 року Статутний капітал становив 29000,00 (двадцять дев'ять тисяч) гривень та розподілявся наступним чином:

Гребеніченко Олександр Алімович вніс свою частку до Статутного капіталу Товариства 21.04.2005 року у сумі 29 000,00 грн., що складає 100% Статутного капіталу Товариства. Станом на 28.04.2005 року Статутний капітал було сплачено на суму 29000,00 грн., що складає 100% Статутного капіталу.

Державна реєстрація була проведена Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 28 квітня 2005 р. Номер запису 1 070 102 0000 008120.

2. **ЗАТ "Страхове товариство "Стройполіс"** згідно банківських виписок Київської рег.дирекції АПІБ "Аваль" поточний рахунок №264070060463 свою частку в розмірі 3499000,00 (Три мільйона чотиреста дев'яносто дев'ять тисяч) грн. сплатило грошовими коштами наступним чином:

- 01 липня 2005р. 3000000,00 (Три мільйона) гривень;
- 09 вересня 2005р. 499000,00 (Чотиреста дев'яносто дев'ять тисяч) гривень.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвесткапітал" згідно банківської виписки Київської рег.дирекції АПІБ "Аваль" поточного рахунку №260070060463 внісло свою частку в розмірі 1000,00 (Одна тисяча) гривень 09 вересня 2005 року.

3. Протоколом Загальних Зборів Учасників №3 від 11 липня 2007 року були внесені зміни до складу Учасників Товариства, згідно яких :

- ЗАТ "Страхове товариство "Стройполіс" продало свою частку **Приватному товариству з обмеженою відповідальністю "СКОТТ ЕНД БАРНІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД"** (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії).

Зміна Учасників була зареєстрована Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 12 липня 2007 р. Номер запису 1 070 105 0005 008120.

4. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 2 від 12 березня 2009 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства та розміру статутного капіталу:

- Приватне товариство з обмеженою відповідальністю "СКОТТ ЕНД БАРНІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД" (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії) продало свою частку згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №3/КУА ПАРЛАМЕНТ від 12.03.2009 року **Приватному товариству з обмеженою відповідальністю "ФІСТ АГРИКАЛЧЕРЕЛ ЛІМІТЕД" (FIRST AGRICULTURAL LIMITED)** (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії).

- Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвесткапітал” продано свою частку в розмірі 900,00 грн згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №1/КУА ПАРЛАМЕНТ від 12.03.2009 року **Полковському Андрію Едуардовичу** та в розмірі 100,00 грн згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №2/КУА ПАРЛАМЕНТ від 12.03.2009 року **Товариству з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ”**.

- Збільшення частки Товариства з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” у статутному капіталі Товариства на суму 3500000,00 грн.

ТОВ „СТРАЙТ” згідно банківської виписки ПАТ „УНІВЕРСАЛ БАНК” від 24.12.2009 року внесло на поточний рахунок 26502000369716 свою частку в розмірі 3500000,00 (Три мільйона п'ятсот тисяч) гривень.

Зміна Учасників та збільшення статутного капіталу були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 29 грудня 2009 р. Номер запису 1 070 105 0010 008120.

5. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 2 від 26 березня 2010 року було прийняте рішення про збільшення частки Товариства з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” у статутному капіталі Товариства на суму 1000000,00 грн.

- Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” згідно банківської виписки ПАТ „УНІВЕРСАЛ БАНК” від 29.03.2010 року внесло на поточний рахунок 26502000369716 свою частку в розмірі 1000000,00 (Один мільйон) гривень.

Збільшення статутного капіталу було зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 29 березня 2010 р. Номер запису 1 070 105 0011 008120.

6. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 8 від 21 червня 2010 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства:

- Полковський Андрій Едуардович передав свою частку у розмірі 0,01%, що в грошовому еквіваленті становить 900,00 (дев'ясот) гривень **Зайцеву Владиславу Леонідовичу**.

- Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” переділо свою частку у розмірі 56,25%, що в грошовому еквіваленті становить 4500100,00 (чотири мільйона п'ятсот тисяч сто) гривень **Товариству з обмеженою відповідальністю „СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ”**.

Зміни у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 22 червня 2010 р. Номер запису 1 070 105 0013 008120.

7. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 22 від 26 грудня 2011 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства:

- Зайцев Владислав Леонідович згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 26.12.2011 року передав та відступив свою частку у розмірі 0,01%, що в грошовому еквіваленті становить 900,00 (дев'ясот) гривень **Корпорації «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.)**. Реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Республіка Панама, зареєстрована адресою Рікардо Дж.Альфаро, Сенчери Тауер, офіс 905.

- Приватне товариство з обмеженою відповідальністю „ФІСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ ЛІМІТЕД” (FIRST AGRICULTURAL LIMITED) (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії) згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 26.12.2011 року передав та відступив свою частку у розмірі 43,74%, що в грошовому еквіваленті становить 3499900,00 (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'яносто) гривень **Корпорації «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.)**. Реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Республіка Панама, зареєстрована адресою Рікардо Дж.Альфаро, Сенчери Тауер, офіс 905.

Таким чином частка **Корпорації «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.)** у статутному капіталі Товариства складає **43,7487%**, що в грошовому еквіваленті становить **3499900,00** (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'яносто) гривень.

Частка Товариства з обмеженою відповідальністю „СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ” у статутному капіталі Товариства складає **56,2513%**, що в грошовому еквіваленті становить

4500100,00 (чотири мільйона п'ятсот тисяч єго) гривень.

Зміни у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 28 грудня 2011 р. Номер запису 1 070 105 0014 008120.

8. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 39 від 24 грудня 2012 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства:

Учасник Товариства Корпорація «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.) змінила назву на Корпорацію «ФІРСТ АГРИКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.). Частки Учасників Товариства у статутному капіталі не змінилися.

Зміни у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 грудня 2012 р. Номер запису 1 070 105 0018 008120.

- розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31.12.2014 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2014 року зменшились і складають 44705 тис грн.

Зміни активів відбулися, з основною, за рахунок зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 93 тис грн., іншої поточної заборгованості на 4382 тис грн., поточних фінансових інвестицій на 7886 тис грн., та збільшення дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків на 21 тис грн., грошових коштів та їх еквівалентів на 1 тис грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів, зокрема національних (положень) стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31.12.2014 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2014 року зменшились до рівня 36117 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися, за рахунок зменшення заборгованості з короткострокових кредитів банків на 6200 тис грн., кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на суму 18 тис грн., кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 3 тис грн., та інших поточних зобов'язань на 6031 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку, для яких ці показники визначені Комісією

Товариство є професійним учасником фондового ринку. Розрахунок показників фінансового стану наведені у Додатку 1 до аудиторського висновка.

- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

За 2014 рік Товариство отримало збиток у розмірі 19 тис грн., а саме:

- збиток від операційної діяльності у сумі 41 тис грн.: чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг складає 110 тис грн., адміністративні витрати – 120 тис грн. (витрати на оплату праці, сплату податків та інші витрати, пов'язані з веденням основної діяльності), інші операційні витрати – 31 тис. грн.
- інші фінансові доходи (відсотки отримані) у сумі 3896 тис. грн.,
- інші доходи – 13055 тис. грн (дохід від реалізації фінансових інвестицій),

- інші фінансові витрати – в розмірі 3878 тис. грн. (відотки за кредит);
- інші витрати – 13049 тис. грн. (собівартість реалізованих фінансових інвестицій).

- розкриття інформації щодо відповідності резервного фонду установчим документам.

Установчими документами зазначено, що Товариство утворює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних п'ятивідсоткових відрахувань від суми чистого прибутку до досягнення 25 відсотків статутного капіталу.

Товариством не були здійснені відрахування до резервного фонду, що складають щорічних 5% від чистого прибутку Товариства за результатами діяльності.

- інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів;

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що Товариство при складанні та розкритті інформації щодо діяльності інституційних інвесторів, протягом звітного періоду в цілому дотримувалося вимог нормативно-правових актів Комісії.

- інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що стан системи внутрішнього контролю Товариства в суттєвих аспектах відповідає вимогам законодавства України але потребує вдосконалення.

- допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що пов'язаними особами Товариства є:

Тип пов'язаної особи	Назва, ФПБ
Засновники, Учасники, акціонери (частка в статутному капіталі яких складає більш ніж 10%)	1. Корпорація «ФЕСТ АГРИКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.).
	Частка в статутному капіталі – 43,7487%
	2. Товариство з обмеженою відповідальністю "СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ"
	Частка в статутному капіталі – 56,2513%

За період, що перевірявся, операції з пов'язаними особами та Товариством не встановлені.

- допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Під час здійснення процедур з аудиту нами не встановлено факту існування подій після дати балансу, які мали би знайти своє відображення у фінансовій звітності за 2014 рік але не були відображені Товариством, та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

-допоміжна інформація про ступінь ризику Товариства (КУА), наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства (КУА)

Під час здійснення процедур з аудиту, використовуючи інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства, розраховані за кожний робочий день місяця у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 року, №1, надану Товариством, доцільно зазначити, що станом на звітну дату (дані за грудень місяця та за станом на звітну дату) рівень ризику Товариства (КУА) наступний:

Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній та Осіб	Бал	Ризик
Показник рівня власного капіталу Особи:	0	дуже низький
Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців (у тому числі керівних посадових осіб) Компаніями та Особами:	0	дуже низький
Показник формування резервного фонду Компаній та Осіб:	0	дуже низький
Показник здійснення діяльності за місцезнаходженням Компаній та Осіб:	0	дуже низький
Показник професійної репутції Компаній та Осіб:	2	помірний
Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб (станом на 31.12.2014р.)	5	високий
Показник фінансової стійкості Компаній та Осіб (станом на 31.12.2014р.)	4	високий

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	22795553
Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
Регістраційні дані	Зане в Єдиному державному реєстрі № 1 026 120 0000 004427 від 29.03.1995 р.
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 29.09.2016 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 190 від 20.03.2014 року (Серія та номер Свідоцтва П 000190); свідоцтво діє до 29.09.2016 року.
Керівник	Директор - Недобор Олексій Олегович Сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.

Інформація про аудитора	Недобор Олександр Олександрович Сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., видааний Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.
Контактний телефон	38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір від 11 лютого 2015 року №01/11- 02-15
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Початок проведення аудиту - 11.02.2015р.; закінчення проведення аудиту - 25.02.2015р.

Аудиторський висновок видано 25 лютого 2014 року.

м. Київ

Директор
ТОВ «АФ "Аудит-партнер"»
Сертифікат аудитора № 007126



О.О.Недобор

Додаток 1
до аудиторського
висновка від 25.02.2015 р.

Довідка
про фінансовий стан
Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія по управлінню активами
"ПАРЛАМЕНТ"

Показники	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Показник станом на 31.12.2014
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}}{\text{Короткострокові зобов'язання}}$	0,25 - 0,5	0,5072
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені і реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати майбутніх періодів}}{\text{Короткострокова заборгованість}}$	1,0 - 2,0	1,2378
Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності або автономії)	$K3 = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}}$	0,25 - 0,5	0,1921
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = \frac{\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$	0,5 - 1,0	4,2055

Довідка надана 25 лютого 2015 року.

Директор
ТОВ "АФ "Аудит-партнер"
Сертифікат аудитора № 007126



О.О.Пелибор

Дата (рік, місяць, число)

МІ/М	РІ	МІ
2015	01	01
33499/12		
403820/000		
240		
0030		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Перемога"

№ ЄДРПОУ

Територія Львівський район

№ КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

№ КОДЗСТ

Вид економічної діяльності

Утримання фондів

№ КОДЗД

Середня кількість працівників

4

Адреса, телефон м. Київ, вул. Представителів, буд. 28

Свідоцтво про реєстрацію: тас. пр. без доказового значення (окрім розділу IV Зводу про фінансові результати (Зводу про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого цитується в примітках до фінансових звітів)

Свідоцтво (пробити позначку "х" у відповідній клітинці)

на законодавства (стандарту) бухгалтерського обліку

на міжнародних стандартах фінансової звітності

х

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 2014 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Активи	Код МДКА	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1003		
Основи засоби	1010		
первісна вартість	1011		
знош	1012		
інвестиційна нерухомість	1013		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1014		
Знош інвестиційної нерухомості	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1031		
інші фінансові інвестиції	1032		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Довгострокові пільгові активи	1045		
Усього	1050		
Відстрочені акцизні збори	1060		
Залишок акцій у внутрішніх акціонерних резервах фінанс	1063		
Інші необоротні активи	1080		
Усього за розділом I	1095		
II. Оборотні активи			
Залишки	1100		
Виробничі активи	1101		
Незавершена виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Залишки білудіні активи	1110		
Залишки перестрахованих	1115		
Залишки оздоровки	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1123	717	624
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1133		
у тому числі з бюджету на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з відрозумовлених доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	45	66
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	30 078	25 650
Залишки фінансові інвестиції	1160	26 204	18 318
Залишки їх виплати	1163		1
Готівка	1166		
Розрахунки банків	1167		1
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частина перестрахованих у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	57 041	44 705

III. Неворотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	57 044	44 765
Позит	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Варестраований (власний) капітал	1400	8 000	8 000	
Внески по неварестраованому статутному капіталу	1501			
Капітал у дооцінках	1405		48	
Резервний капітал	1410			
Власний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Перевідлений гонимувток (дефіцитний об'єкт)	1420	552	540	
Розподілений прибуток	1425			
Висуваний капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за рядком I	1495	8 552	8 588	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Висуваний поточковий зобов'язання	1500			
Висуваний зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Інші фінансування	1526			
Висуваний дохід	1530			
Інші резерви	1535			
Висуваний контракт	1540			
Висуваний фонд	1545			
Резерв на виплату дивиденду	1548			
Усього за рядком II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Висуваний кредит банків	1600	34 626	28 426	
Висуваний кредит	1605			
Поточні кредиторські зобов'язаності:				
довгостроковим зобов'язанням	1610			
товари, роботи, послуги	1615	29	11	
розрахунки з бюджетом	1620	4	1	
з тимчасової плати на прибуток	1621	4	1	
розрахунки зі страхування	1625			
розрахунки з оплати праці	1630			
Поточні кредиторські зобов'язаності за одержаними авансами	1635			
Поточні кредиторські зобов'язаності за розрахунками з учасниками	1640			
Поточні кредиторські зобов'язаності за внутрішніх розрахунках	1645	34	34	
Поточні кредиторські зобов'язаності зі страхових дивидендів	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Поточні майбутніх періодів	1665	116		
Висуваний комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1680	13 666	7 635	
Усього за рядком III	1695	48 485	36 117	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Частка вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	57 044	44 765	

Керівник

Головний бухгалтер

Зайков Геннадій Леонідович

Зайков Геннадій Леонідович

Заступник керівника, виконавчий директор (або інший посадовий особа, що відповідає за ведення бухгалтерського обліку)



Дата (місяць, рік)

КОДИ

2015 01 01

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Парламент"

за ЄДРПОУ

33490012

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 14 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

180/003

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	110	110
Часті заробітні страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Часті понесені збитки за страховими випадками	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	110	110
збиток	2095	()	()
Дохід (затрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (затрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(120)	(103)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(31)	(9)
Витрат від зміни вартості інвентарю, що оцінюється за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(41)	(2)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	3 896	3 896
Інші доходи	2240	13 055	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(3 878)	(3 862)
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(13 049)	(16)
Прибуток (збиток) від валової інфляції за монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		16
збиток	2295	(17)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2	-8
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		8
збиток	2355	(19)	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (уцінка) в оборотних активах	2400		
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	2405	48	
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу в оцінюванні та співних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	48	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	48	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	25	8

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	72	51
Відрахування на соціальні заходи	2510	29	19
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	50	42
Разом	2550	151	112

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

Головний бухгалтер



Зайцев Владислав Іванович

Зайцев Владислав Іванович



Дата (рік, місяць, число) 2015 01 01

КОДИ

33499012

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Парламент"

за СДРНОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2014 р.

Форма № 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:			
продав продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	203	217
зменшення податків і зборів	3005		
у числі полатку на додану вартість	3006		
свого фінансування	3010		
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
надходження авансів від покупців і замовників	3015		
надходження від повернення авансів	3020		
надходження від відсотків за залишками коштів на банківських рахунках	3025		
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		
надходження	3095	48	6
виплати на оплату:			
робіт (робіт, послуг)	3100	(86)	(27)
	3105	(67)	(42)
виплат на соціальні заходи	3110	(32)	(21)
виплат з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(17)	(305)
виплат на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
виплат на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
виплат на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
виплат на оплату авансів	3135	()	()
виплат на оплату повернення авансів	3140	()	()
виплат на оплату цільових внесків	3145	()	()
виплат на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
виплат фінансових установ на погашення позик	3155	()	()
витрачання	3190	()	()
всього рух коштів від операційної діяльності	3195	49	-172
I. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200	17 438	590
оборотних активів	3205		
надходження від отриманих:			
дивідендів	3215		
процентів	3220		
надходження від деривативів	3225		
надходження від лізингових угод	3230		
надходження від продажу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
надходження	3250		
зменшення на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(11 031)	(455)
оборотних активів	3260	()	()
зменшення за деривативами	3270	()	()
зменшення на наданнях послуг	3275	()	()
зменшення на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
платежі	3290	(21)	()
чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6 386	135
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
надходження від:			
виплати капіталу	3300		
виплати позик	3305		
надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
надходження	3340	3 896	3 896
зменшення на:			
купівлю власних акцій	3345	()	()
зменшення позик	3350	(6 200)	()
зменшення дивідендів	3355	()	()
зменшення на списку відсотків	3360	()	()
зменшення на статусу заборгованості з фінансової організації	3365	()	()
зменшення на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
зменшення на викупити неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
платежі	3390	(4 130)	(3 862)
чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-6 434	34

1	2	3	4
чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	-3
грошові кошти на початок року	3405		3
зміна валютних курсів на залишок коштів	3410		
грошові кошти на кінець року	3415	1	

підпис

Зайцев Владислав Леонідович

головний бухгалтер

Зайцев Владислав Леонідович



Дата (рік, місяць, число) 2015 01 01

КОД

Назва підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Парламент"

за ЄДРПОУ

33499012

(підпис, підпис)

Звіт про власний капітал

за рік 2014 р.

Форма N 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код реєстрації	Варто- вості капітал	Капітал у власності	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нероз- поділений прибуток (чоловічий збиток)	Неопла- чений капітал	Виду- лений капітал	Повно- цінний
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
початок року	4000	8 000				559			8 559
внесено	4005								
внесено	4010								
внесено	4090								
внесено на початок	4095	8 000				559			8 559
прибуток (збиток) за звітний рік	4100					-19			-19
прибуток (збиток) за звітний рік	4110								
прибуток (збиток) за звітний рік	4111								
прибуток (збиток) за звітний рік	4112		48						48
прибуток (збиток) за звітний рік	4113								
прибуток (збиток) за звітний рік	4114								
прибуток (збиток) за звітний рік	4116								
прибуток (збиток) за звітний рік	4200								
прибуток (збиток) за звітний рік	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
внесения до этого капитала	4210								
в частное бюджет, вносимое до этого периода для исполнения	4215								
в частное бюджет на расчет исполнения финансов	4220								
в частное бюджет на расчет исполнения	4225								
на учтенные: на до капитала	4240								
исполнения расчетности с бюджет	4245								
исполнения расчет: на расчет (частное)	4260								
расчет расчетности расчет	4265								
расчет расчетности расчет	4270								
расчет части с расчет	4275								
расчет расчетности расчетности	4280								
расчет и расчет	4290								
расчет и расчет	4291								
на расчет у расчет	4295		48			-19			29
расчет расчетности	4300	2 000	48			540			3 588

расчет

расчетный бухгалтер

Владимир Владимирович

Владимир Владимирович



ПРИМІТКИ

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014р. ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Компанія по управлінню активами «ПАРЛАМЕНТ»

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія по управлінню активами "ПАРЛАМЕНТ" (надалі – "Товариство") створене 28.04.2005 року згідно з Цивільним, Господарським кодексами України, Законами України "Про господарські товариства", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг".

ТОВ "КУА "Парламент" зареєстровано Печерською РДА м. Києва 28 квітня 2005 р. Основними видами діяльності Товариства є професійна діяльність на ринку фінансових послуг, а саме: управління фондами.

Засновниками Компанії є юридичні особи, зареєстровані на території України.

Основними видами діяльності Компанії є:

- Управління фондами
- Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.д.у
- Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти
- Інші види грошового посередництва

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 28

Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників у 2014 році становила 4 чол.

2. ОСНОВИ НАДАНИЯ ІНФОРМАЦІЇ

Основи надання та подання інформації – Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", нормативним актам, які регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні та чинних міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації без внесення коригувань та проведення пере класифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Фінансова звітність складена у тисячах українських гривень.

Для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво здійснювало оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Використання оцінок та припущень – При підготовці фінансової звітності Товариством може робити оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття активів та зобов'язань.

на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, ПСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, тоді, і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції;
- дебіторська заборгованість;

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство планує оцінювати їх за їхньою справедливою вартістю з додаванням операційних витрат, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошовими коштами та їх еквівалентами в Товаристві вважають:

- Грошові кошти на поточних рахунках,
- Грошових коштів на банківських рахунках в банках (депозити), грошових коштів в касі,
- Грошових документів (векселі, облігації, тощо...)

Грошових коштів на банківських рахунках в банках (депозити), грошових коштів в касі, грошових документів і їх еквівалентів, які не обмежуються у використанні, Товариством у звітному періоді не було.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України - гривні.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 монетарних статей, які обліковуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності не було.

Дебіторська заборгованість

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість, що є в наявності у Товариства в сумі 26 944 тис. грн. класифікується як поточна. Безнадійна та сумнівна дебіторська заборгованість в звітному періоді не виникла, резерв сумнівних боргів не створювався.



Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2014 року в сумі 7 646 тис. грн. обліковується за методом нарахування. Зобов'язання є поточними.

Визнання доходів і витрат

Доходи та витрати, відповідно чинного законодавства України, плануються визначати за методом нарахування. Дохід від надання послуг буде відображений під час фактичного надання послуги, незалежно відати надходження коштів і визначений на дату балансу, виходячи з ступеня завершеності операції з надання послуг.

Витрати, що будуть понесені Товариством у зв'язку з отриманням доходу, плануються визнавати у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Так як у звітному періоді Товариство доходів і витрат у зв'язку з організаційної діяльністю не одержувало.

Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість більше 2500,00 грн.

Основні засоби Товариства обліковуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до вимог ПСБО-7, та відображені в звітності відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби".

Основні засоби Товариства обліковуються по об'єктам. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими класами. Готові до експлуатації об'єкти, що плануються використовувати в складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковуються в складі класу інвестування в необоротні активи, не введені в експлуатацію.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і донесенням об'єкта до експлуатації.

У Товариства об'єкти основних засобів відсутні.

Нематеріальні активи.

У звітному періоді нематеріальні активи, які відповідають МСБО 38 «Нематеріальні активи» не придбалися.

Фінансові інструменти – основні терміни, пов'язані з оцінкою. Залежно від їх класифікації при визнанні, або подальшому обліку, фінансові інструменти обліковуються як такі, що:

- оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток,
- інвестиції, що утримуються до погашення, та обліковуються за амортизованою вартістю
- займи та дебіторську заборгованість,
- фінансові активи в наявності для продажу, які обліковуються за собівартістю.



Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обміняний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре поінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покуця для фінансових активів та поточною ціною продажу для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирувальні ціни регулярно повідомляються фондовою біржею чи іншою установою, і якщо такі ціни відображають фактичні та регулярні ринкові угоди між незалежними сторонами.

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

Метод ефективної ставки відсотка означає метод розподілу процентних доходів або процентних витрат у межах відповідного періоду, аби досягти постійної періодичної відсоткової ставки (ефективної ставки відсотка) на амортизовану собівартість інструменту. Ефективна ставка відсотка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом розрахункового терміну дії фінансового інструмента або більш короткого періоду, залежно від обставин, до чистої амортизованої собівартості такого фінансового інструмента.

Собівартість означає суму сплачених грошових коштів або їх еквівалентів чи справедливую вартість іншої вигоди, наданої за придбання активу на момент його придбання, та виключає витрати на операцію. Оцінка за собівартістю застосовується лише до інвестицій у інструменти капіталу, які не мають котирувальної ринкової ціни та справедлива вартість яких не може бути достовірно оцінена, а також похідні інструменти, які пов'язані з ними та повинні бути погашені шляхом надання таких некотируваних інструментів капіталу.

Знецінення фінансових активів. На кожну звітну дату подання Товариство коригує суму фінансових активів на суму зменшення корисності фінансового активу. Ознаками зменшення корисності є наявність негативної фінансової, а також не фінансової, інформації про діяльність емітента, яка б свідчила про необґрунтованість попередніх очікувань стосовно компенсаційної вартості придбаного активу.

Інвестиції, що утримуються до погашення. У складі інвестицій, що утримуються до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Боргові цінні папери відносяться до портфеля до погашення, якщо Товариство має намір та змогу утримувати їх до строку погашення з метою отримання процентного доходу. Товариство класифікує цінні папери як утримувані до погашення в момент їх купівлі і паталі переглядає свій намір щодо них на кожну дату балансу.

Придбані цінні папери до погашення первісно визнаються за справедливою вартістю, надалі – за амортизованою собівартістю. Процентний дохід за цінними паперами до погашення обчислюється за ефективною ставкою відсотка та визначається у складі прибутків та збитків за рік.

Збитки від знецінення визнаються у складі прибутків чи збитків за рік, в якому вони були понесені в результаті однієї чи більше подій, які мали місце після початкового визнання цінних паперів в портфелі банку до погашення.

Зменшення корисності активів.



Товариство відображає необоротні активи у фінансовій звітності без врахування знецінення відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності Товариство може визначати ознаки знецінення активів:

- більш суттєве зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду, ніж сподівались;
- стеріння чи пошкодження активу;
- суттєві негативні зміни в технологічній, ринковій чи правовій сфері, в якій здійснює діяльність Товариство, протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі ж очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

У випадку наявності ознак знецінення активів, Товариство буде визначати суму очікуваного відшкодування активу. Але на кінець року такі дії не здійснювались, тому що практично активи не використовувались. Випадків наявності ознак знецінення активів у звітному періоді не було, тому знецінення активів у звітності не відображається.

Залучені кошти. До складу інших залучених коштів відносяться отримані банківські кредити, зобов'язання з фінансового лізингу (оренди), інші позикові зобов'язання. Довгострокові зобов'язання обліковуються за дисконтованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства, прийнятого або фактично прийнятого до кінця звітного періоду. Витрати або доходи з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податок та визнаються у складі прибутків або збитків за рік, за винятком випадків, коли вони визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, оскільки вони пов'язані з угодами, які також визнаються, у тому самому чи іншому періоді, у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу.

Поточний податок на прибуток є сумою, яка має бути сплачена податковим органам або стягнена з податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередній періоди. Оподатковувані прибутки або збитки ґрунтуються на оцінках, якщо фінансова звітність була затверджена до подання відповідних податкових декларацій. Податки, які не є платежами на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток обчислюється з використанням методу балансових зобов'язань для перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковими базами активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Залишки відстрочених податкових активів та зобов'язань оцінюються за податковими ставками, затвердженими або фактично затвердженими наприкінці звітного періоду, які повинні застосовуватися до періоду, коли будуть пере класифіковані тимчасові різниці або коли будуть використані перенесені податкові збитки. Відстрочений податковий актив для тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, та перенесених податкових збитків обліковується лише у разі, якщо є вірогідність того, що буде доступним майбутній оподатковуваний прибуток, за яким можуть бути реалізовані вирахування.



Ставка податку на прибуток в 2014 році становила 18%.

Ставки податку на прибуток за операціями з цінними паперами в 2014 становила: з 01.01.2014р. по 02.08.2014р. - 10%; з 03.08.2014р. по 31.12.2014р. - 18%.

Власний капітал.

До складу власного капіталу в сумі 8 588 тис. грн. в 2014 році віднесено:

- сума затвердженого Статутного (пайового) капіталу, що включає в себе внески учасника в сумі 8 000 тис. грн.;

- дооцінка фінансових інструментів 48 тис. грн.;

- нерозподілений прибуток 540 тис. грн.

Переоцінка іноземної валюти

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – гривня.

Активи і пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленим Національним Банком України, на останній день звітного періоду. Прибуток або збитки, що виникають у результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань і функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду включають до складу прибутку або збитку (як прибуток або збитки від курсових різниць). Перерахунок по обмінним курсом на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей.

	USD	EUR
Курс на 31 грудня 2014	15.768556	19.232908

Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовні активи розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.



4. ДЕТАЛІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ СТАТЕЙ ЗВІТНОСТІ

4.1. Баланс

4.1.1. Актив. Основні засоби

(в тисячах українських гривень)

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Інші основні засоби	Всього
Надходження	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0
Первісна вартість на 31.01.2014р.	0	0	0	0	0
Амортизація за 2014 рік	0	0	0	0	0
Накопичена амортизація на 31.12.2014р.	0	0	0	0	0
Первісна вартість на 31.12.2014р.	0	0	0	0	0
Залишкова вартість на 31.12.2014р.	0	0	0	0	0

Протягом 2014 року списання основних засобів не проводилось.

4.1.2. Поточні фінансові інвестиції

(в тисячах українських гривень)

Показник	01.01.2014р.	31.12.2014р.
Акції	6 471	6 568
Облігації	16 370	8 387
Інвестиційні сертифікати	3 363	3 363
Всього	26 204	18 318

4.1.3. Актив. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за роботи та послуги

(в тисячах українських гривень)

Показник	01.01.2014р.	31.12.2014р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками	717	624
Інша поточна заборгованість	30 078	25 696
Всього	30 795	26 320



4.1.5 Пасив.

Статутний капітал в складі Власного капіталу.

Згідно Статуту станом на 31.12.2014 року Учасниками Товариства з обмеженою відповідальністю "КУА «Парламент» з розподілом часток були:

Учасники	Розмір статутного капіталу, тис. грн.	Частка в статутному капіталі, %
Корпорація «ФЕСТ ЕТРИКАЛЧЕРЕЛ С.А.»	3 500	43,75%
ТОВ «Сучасний факторинг»	4 500	56,25%
Всього:	8 000	100,00%

4.1.6 Пасив. Кредиторська заборгованість

(в тисячах українських гривень)

Показник	01.01.2014р.	31.12.2014р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29	11
Інші поточні зобов'язання	13 666	7 635
Всього	13 762	7 646

4.2. Доходи від операційної діяльності

(в тисячах українських гривень)

Рядок	Найменування статті	2014 рік	2013 рік
1	2	3	4
1.	Дохід від операційної діяльності	110	110
2.	Інший дохід від операційної діяльності	-	-
3.	Чистий дохід	110	110
4.	Витрати, що відносяться до собівартості товарів:	0	9
5	Валовий прибуток	110	110



4.3 Адміністративні, витрати на збут та інші операційні витрати

(в тисячах українських гривень)

Рядок	Найменування статті	2014 рік	2013 рік
1	2	3	4
	Адміністративні витрати:		
1	Матеріальні витрати		
2	Витрати на утримання персоналу	72	51
3	Витрати на соціальні заходи	29	19
4	Амортизація основних засобів		
5	Інші операційні витрати	50	42
6	Усього адміністративних, збутових та інших операційних витрат	151	112

До витрат на утримання персоналу включено витрати на:

- виплату заробітної плати управлінському персоналу в сумі 72 тис. грн.
- нарахування єдиного соціального внеску в сумі 29 тис. грн. Розміри нарахування та сплати єдиного соціального внеску встановлюються чинним законодавством України.

До статті інші адміністративні витрати зокрема включено: послуги депозитарію, банківські послуги та інше.

4.4 Фінансові доходи і витрати, інші доходи та витрати

Рядок	Найменування статті	2014 рік	2013 рік
1	2	3	4
1	Дохід від участі в капіталі	-	-
2	Доходи від депозитів		
3	Інші фінансові доходи	3 896	3 896
4	Інші доходи	13 055	
5	Усього фінансових та інших доходів	16 951	3 896
6	Втрати від участі в капіталі		
7	Проценти за користування кредитами		
8	Інші фінансові витрати	3 878	3 862
9	Інші витрати	13 049	16
10	Усього фінансових витрат та інших витрат	16 927	3 878

До статті інші фінансові доходи включено відсотки за наданими позиками та відсотки за борговими цінними паперами.

До статті інші фінансові витрати включено відсотки за короткостроковим банківським кредитом.

До статті інші витрати включено цевиробничі витрати.

4.5. Витрати на податок на прибуток та визначення чистого прибутку (збитку)

(в тисячах українських гривень)

Рядок	Найменування статті	2014 рік	2013 рік
1	2	3	4
1	Прибуток (збиток) до оподаткування	(17)	16
2	Поточний податок на прибуток	2	8
3	зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	-
4	збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-
5	Усього витрати на податок на прибуток	2	8
6	Прибуток (збиток) поточного року	(19)	8

5. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Під час складання фінансової звітності в Товаристві не виникло конфліктів з пов'язаними особами, які б вплинули на складену звітність.

6. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ, УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Економічний розвиток Товариства залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Підприємства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на фінансову діяльність Товариства Підприємства.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує Уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

На думку керівництва Товариства відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність розвитку фінансового стану, отримання прибутку є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Товариства, існують значні сумніви у



розвитку прибуткового стану Товариства, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

У процесі господарської діяльності Товариство не є об'єктом судових спорів і позовів.

7. ПОДІЇ ПІСЛЯ БАЛАНСУ

На момент підписання звітності не виникли подій, які б вплинули на складену звітність.

Директор



Зайцев В.Л.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянин(и):

Медведчук
Володимир

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

від "26" грудня 2013 року № 287/2

присвоєна спеціальність аудитора.

Сертифікат чинний до "26" грудня 2018 року.

Голова

М.П. Закладуєм Секретаріату

(Підпис)
(І. Медведчук)
В. Медведчук

Рішенням Аудиторської палати України
від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" року.

Голова

М.П. Закладуєм Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" року №

термін чинності сертифіката продовжено до
"20" року.

Голова

М.П. Закладуєм Секретаріату

СВІДОЦТВО

Передар Вексій Червова

закінчив(ла) курс 46 годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою

«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІРФР

М.П.

серія АФР № 14/00265

протокол II від « 16 » сі 2014 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Дата видан « 16 » сі 2014 р.

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

внесено до Реєстру аудиторських фірм та асистентів

№ 4471

ТОВ "Аудиторська фірма
"Аудит - партнер"

02140, м. Київ,

вул.С.Крушельницької, буд.5, кв.52

Ідентифікаційний код/ЄДРПОУ: 22796553

Свідоцтво видається відповідно до Закону України
Про аудиторську діяльність та Регламенту Аудиторської Палати України

№ 29 вересня 2011 р. №229/3

Грн. 29 вересня 2016 р.

Голова АПД (Мостеренко)

Зам. Голови АПД (С.Приймачук)

М.П.

Підпис Голови АПД

Підпис Зам. Голови АПД

М.П.

М.П.

Голова АПД

Зам. Голови АПД

М.П.

Розроблено: Аудиторська Палата України

М.П.

Інформація про Свідоцтво

М.П.

Голова АПД

Зам. Голови АПД

М.П.

№229/3

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості

видане

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова

Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть
проводити аудиторські перевірки професійних учасників
ринку цінних паперів

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит - партнер»

(найменування аудиторської фірми)

22795553

(код за ЄДРПОУ)

№ 4471 від 29.09.2011 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
визначеного Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Регістраційний номер Свідоцтва: 190

Серія та номер Свідоцтва: П 000190

Строк дії Свідоцтва: з 20.03.2014 до 29.09.2016

Член Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку



О. Мозговий

20 березня 2014 року

070215

