



АМКО

аудиторська фірма

*Свідоцтво Аудиторської палати України про включення до реєстру
аудиторських фірм та аудиторів
№ 4541, видане згідно рішення № 261/3 від 29.11.2012 р.*

03143, м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 33/162

Тел. (044) 361-21-08,

e-mail: af.amko@amko.com.ua

www.amko.com.ua

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Власникам цінних паперів та керівництву ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Іншим можливим користувачам фінансової звітності

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ
"ДАЛІЗ-ФІНАНС"**

станом на 31.12.2013 р. за 2013р.

наданий незалежною аудиторською фірмою

ПП «АФ «АМКО»

згідно з договором № АП-12/12/1

від 12.12.2013р.

м. Київ

09.04.2014р.

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ
"ДАЛІЗ-ФІНАНС"
станом на 31.12.2013р. за 2013р.**

м. Київ

09.04.2014р.

1. Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" (далі по тексту – ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» або Товариство) станом на кінець дня 31 грудня 2013 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2013 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2013 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/.

2. Аудиторський висновок містить:

2.1. Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та учасника ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

2.2. Вступний параграф:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів на основі рішення Загальних зборів учасників Протокол № 1 від 21.03.2005р.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2013 р. відокремлених підрозділів у Товариства немає.

2.2.1. Основні відомості про Товариство

ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» - є фінансовою установою, яка надає фінансові послуги на ринку цінних паперів та з 01.06.2005р включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів під № 594 відповідно до Свідоцтва, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (заміна Свідоцтва з зв'язку зі зміною місцезнаходження 06.03.2012 р.). Товариство здійснює діяльність на підставі ліцензій:

- Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитарна діяльність, **Депозитарна діяльність депозитарної установи - серія АЕ № 263387**, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 1935 від 24.09.2013 року, строк дії з 12.10.2013 року по необмежений час;

- Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами – **Брокерська діяльність - серія АГ № 580248**, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення № 367 від 07.04.2010 року, строк дії з 23.04.2010 року по 23.04.2015 року;

- Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами – **Дилерська діяльність - серія АГ № 580249**, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 16.02.2012 р., рішення № 367 від 07.04.2010 року, строк дії з 23.04.2010 року по 23.04.2015 року.

Діяльність ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» відповідає «*Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами*» затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) від 14.05.2013 р. № 819 зареєстрованих в Міністерстві юстиції 01.06.2013 р. за № 857/23389, та «*Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності та клірингової діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР від 21.05.2013р. №862 зареєстрованих в Міністерстві юстиції 06.06.2013 р. за № 897/23429, а також «Порядку та умов видачі ліцензії на провадження окремих видів професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), переоформлення ліцензії, видачі дубліката та копії ліцензії» затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 р. № 817 зареєстрованих в Міністерстві юстиції 01.06.2013 р. за № 854/23386.*

Загальні відомості про Товариство	
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС"
Скорочене найменування	ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Код ЄДРПОУ	33400984
Місцезнаходження	01024, м. Київ, вул. Басейна, б.7 В, к. 501
Телефон	(044) 278-20-82
Відомості про державну реєстрацію	
Дата первинної реєстрації	29.03.2005р.
Номер запису про первинну державну реєстрацію	№ 1 070 107 0005 007114;
Орган, що здійснив реєстрацію	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
Відомості про останню перереєстрацію	згідно Довідки серії АА № 762405 від 24.12.2012р. Державної служби статистики України ГУС у м. Києві 17.12.2012р. № 10701060024007114
Відомості про основні види діяльності за КВЕД-2010	
66.12 (основний)	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
74.90	Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
63.99	Надання інших інформаційних послуг, н. в. і. у.;
70.22	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування;
70.21	Діяльність у сфері зв'язків із громадськістю;
73.20	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.

2.2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» (наказ № 1

від 01.01.2013р. «Про облікову політику»). Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2013 року;
- Звіт про фінансові результати за 2013 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік;
- Звіт про власний капітал за 2013 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

Фінансова звітність Товариства за 2013 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2013 року. З деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2013 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу по МСФО на 1 січня 2013 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства. Так, оцінка для цілей підготовки першої фінансової звітності за МСФЗ Товариством була проведена у 2011 році.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

2.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2013 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними посадовими особами за ведення фінансово – господарської діяльності та складання фінансової звітності Товариства протягом періоду, що перевірявся, були:

Директор – Савенок Марина Володимирівна;

Головний бухгалтер – посада не передбачена, функції виконує директор.

Вищезазначена відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2013 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи

з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2013 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2013;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2013 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2013 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.4. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти 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 фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

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

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року №140-V, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2010), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 31.03.2011 № 229/7 (надалі – МСА), з урахуванням "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку", затверджених рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 №1528, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 23.01.2007 року за №53/13320,(зі змінами та доповненнями); "Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів (крім емітентів облигацій місцевої позики)", затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2011 року №1360, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.11.2011 року за № 1358/20096 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

2.5. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010р., розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України.

Облікова політика Товариства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Проводки в облікових записах здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

2.5.1. Обмеження обсягу роботи аудитора

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» перед складанням фінансової звітності за 2013 рік згідно Наказу № 13 від 01.12.2013 р., оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак, на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Товариства та стан справ в цілому.

2.5.2. Незгода з управлінським персоналом

У результаті проведення аудиту встановлено, що у фінансовій звітності Товариства не розкрито інформацію про забезпечення витрат на відшкодування наступних (майбутніх) витрат на виплату відпусток працівникам та інших виплат, резерв сумнівних боргів у 2013 році не нараховувався, Баланс не містить даних про відстрочені податкові активи, або зобов'язання Товариства. Отже, для розкриття цієї інформації необхідно визначитись у обліковій політиці Товариства згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

2.5.3. Умовно-позитивна думка

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" станом на 31 грудня 2013 року, а саме: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р.» (Форма № 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р.» (Форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2013 р.» (Форма №3), «Звіт про власний капітал за 2013 р.» (Форма №4) та «Примітки до фінансової звітності за 2013 р.» /форми фінансової звітності додаються/. Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пунктах 2.5.1. ,2.5.2. параграфу 2.5. «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-ФІНАНС" станом на 31 грудня 2013 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату згідно з принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.6. Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на

основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства. Не повне застосування МСФЗ 1 та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливило вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2013 рік, згідно вимог українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану Товариства та результатів його діяльності за 2013 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

2.6.1. Розкриття інформації за видами активів

Станом на 31.12.2013 р. активи ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» складаються з необоротних та оборотних активів. Аудитором розглянуті принципи правильності класифікації та оцінки активів у бухгалтерському обліку Товариства, а саме:

Наявність власних основних засобів, достовірність їх оцінки, відповідність критеріям визначення по МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2013 р. на балансі Товариства є основні засоби:

- первісна вартість - 31,0 тис.грн.
- знос - 25,0 тис.грн.
- залишкова вартість - 6,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 р. на балансі Товариства є нематеріальні активи:

- первісна вартість - 132,0 тис.грн.
- накопичена амортизація - 35,0 тис.грн.
- залишкова вартість - 97,0 тис.грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість становить 78'755,0 тис.грн. Оцінка та визнання довгострокової дебіторської заборгованості відповідає вимогам МСБО 32 і МСБО 39.

Загальна вартість необоротних активів станом на 31.12.2013 р. складає 78'858 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2013 р. становить 523,0 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

- за виданими авансами 20,0 тис.грн.
- з бюджетом 100,0 тис.грн.
- у тому числі з податку на прибуток 100,0 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на звітну дату становить 36,0 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції складають 127'047,0 тис.грн.

Залишок грошових коштів в національній валюті станом на 31.12.2013 р. складає 63,0 тис. грн.

Аудитори вважають за можливе підтвердити, що бухгалтерський облік активів здійснюється відповідно діючому законодавству та вимог МСБО. Товариство забезпечує незмінність методів класифікації та оцінки активів протягом звітного періоду.

Загальна вартість оборотних активів станом на 31.12.2013 р. складає 127'789,0 тис. грн.

Загальні активи балансу ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31.12.2013 р. в сумі 206'647,0 тис. грн. підтверджуються фактичною наявністю необоротних та оборотних активів, розрахунковими документами, виписками банку.

2.6.2. Розкриття інформації про зобов'язання у фінансовій звітності

Станом на 31.12.2013 року Товариство не має довгострокових зобов'язань і забезпечень.

Станом на 31.12.2013 року Товариство має поточні зобов'язання і забезпечення на суму 186'408,0 тис. грн., а саме:

- Векселі видані становлять 162'998,0 тис.грн.

- Поточна кредиторська заборгованість за:
- довгостроковими зобов'язаннями становить 23'237,0 тис.грн.
- товари, роботи, послуги становить 128,0 тис. грн.
- розрахунками з бюджетом становить 20,0 тис. грн.
- у тому числі з податку на прибуток 10,0 тис. грн.
- розрахунками зі страхування становить 2,0 тис. грн.
- розрахунками з оплати праці становить 4,0 тис. грн.
- Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами становить 10,0 тис. грн.
- Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2013 р. становлять 9,0 тис. грн.

Загальна вартість поточних зобов'язань і забезпечень ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» підтверджується розрахунковими документами та іншими документами.

2.6.3. Розкриття інформації про правильність визначення структури, призначення власного капіталу

Станом на 31.12.2013 р. власний капітал Товариства має таку структуру:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 15'000,0 тис.грн.
- Капітал у дооцінках – 5'217 тис.грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 22,0 тис.грн.

Всього власний капітал Товариства складає – 20'239,0 тис.грн.

Таким чином, станом на 31.12.2013р. власний капітал (чисті активи) ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» складає - 20'239'000 (двадцять мільйонів двісті тридцять дев'ять тисяч) гривень.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку: Балансі та Звіті про фінансові результати.

На думку аудитора, статті розділу першого пасиву Балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2013 року відповідно до МСФЗ.

2.6.4. Розкриття інформації стосовно відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок чистих активів ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» здійснено для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. №435-IV (із змінами та доповненнями - далі ст. 144ЦКУ), зокрема, п. 4.

Вартість чистих активів Товариства розрахована у відповідності до «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», схвалених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2004 р. №485.

Вартість чистих активів = (I р А + II р А + III р А) - (II р П + III р П + IV р П) = 20'239'000 (двадцять мільйонів двісті тридцять дев'ять тисяч) гривень.

Вартість чистих активів є більшою від зареєстрованого статутного капіталу Товариства.

На думку аудиторів, вартість чистих активів ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31.12.2013 р. відповідає вимогам статті 144 ЦКУ.

2.6.5. Розкриття інформації про формування статутного капіталу Установчі документи Товариства

- 1) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», затверджений Рішенням Учасника (Засновника) № 1 від 21 березня 2005р. та зареєстрований державним реєстратором 29.03.2005р.;
- 2) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 2 від 06 березня 2006р. та зареєстрований державним реєстратором 20.03.2006р.;
- 3) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 4 від 29.05.2007р. та зареєстрований державним реєстратором 01.06.2007р.;
- 4) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 12 від 03.07.2009р. та зареєстрований державним реєстратором 08.07.2009р.

- 5) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 14 від 11.03.2010р. та зареєстрований державним реєстратором 12.03.2010р.
- 6) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 22 від 15.02.2012 р. та зареєстрований державним реєстратором 16.02.2012 р.
- 7) Статут Товариства з обмеженню відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» Нова редакція, затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Фондова компанія «Даліз-Фінанс», протокол № 23 від 25.12.2012 р. та зареєстрований державним реєстратором 09.01.2013 р.

У ТОВ «ФК «Даліз-Фінанс» станом на момент проведення перевірки учасником є :

ПІБ	Паспортні дані	Частка в статутному капіталі	Грошовий вираз частки
Громадянка України Тінус Тамара Миколаївна	СН № 134127, виданий 23.04.1996 р Харківським РУ ГУ МВС України у м. Києві	100%	15 000 000,00 грн.

Статутний капітал Товариства становить 15 000 000,0 грн. і сплачений грошовими коштами в повному обсязі наступним чином:

Учасник(засновник)	Частка у статутному капіталі		Дата	Сума (грн.)	Підтверджуючий документ
	Грн.	%			
Тінус Тамара Миколаївна	15 000 000,00	100%	24.03.05	17000,00	Квитанція №8 від 24.03.05р
			14.03.06	9200,00	ПКОН№3 від 14.03.06 р.
			05.06.06	100,00	ПКОН№7 від 05.06.06 р.
			19.06.06	4500,00	ПКОН№8 від 19.06.06 р.
			26.06.06	100000,00	ПКОН№10 від 26.06.06 р.
			27.06.06	80000,00	ПКОН№11 від 27.06.06 р.
			06.07.06	20000,00	ПКО №12 від 06.07.06 р.
			15.08.06	15200,00	ПКО №17 від 15.08.06 р.
			16.08.06	100000,00	ПКОН№18 від 16.08.06 р.
			17.08.06	100000,00	ПКОН№19 від 17.08.06 р.
			21.08.06	60000,00	ПКОН№20 від 21.08.06 р.
			23.08.06	1000,00	ПКОН№21 від 23.08.06 р.
			08.02.07	62000,00	ПКОН№1 від 08.02.07 р.
			12.02.07	20000,00	ПКОН№2 від 12.02.07 р.
			13.02.07	65000,00	ПКОН№3 від 13.02.07 р.
			22.02.07	40000,00	ПКОН№4 від 22.02.07 р.
			12.03.07	130000,00	ПКОН№5 від 12.03.07 р.
			14.03.07	96000,00	ПКОН№6 від 14.03.07 р.
			16.03.07	40000,00	ПКОН№7 від 16.03.07 р.
19.03.07	40000,00	ПКОН№8 від 19.03.07 р.			
			24.12.09	2000000,00	- Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009року.

		24.12.09	4000000,00	- Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009року.
		24.12.09	4000000,00	Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009року.
		24.12.09	4000000,00	Виписка з р/р 2650202491001 ВАТ «ЕРДЕ БАНК» МФО 380667 від 24.12.2009; - заява засновника від 25.12.2009р
Всього:			15 000000,00 (П'ятнадцять мільйонів)	

Таким чином, станом на 31.12.2013 р. статутний капітал ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» сформовано в повному обсязі в розмірі 15 000 000 (п'ятнадцять мільйонів) грн., заборгованості – не має.

Згідно з представленими для перевірки документами в статутному капіталі Товариства на 31.12.2013р. частки державного майна немає. Розмір статутного капіталу відповідає установчим документам.

Аналіз джерел формування статутного капіталу Товариства показав, що відповідно до першої та нових редакцій статуту, він сформований виключно за рахунок грошових коштів, тобто для його формування не залучались: векселі, бюджетні кошти тощо.

На підставі проведеного аудиту наданих документів, аудитор констатує, що Товариство дотримується вимог «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами» затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 р. № 819 та «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – депозитарної діяльності та клірингової діяльності», затверджених рішенням НКЦПФР від 21.05.2013р. №862 (на рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень).

2.6.6. Розкриття інформації про фінансові результати

Формування доходів Товариства здійснюється згідно МСБО 18 «Дохід». Правильність визначення складу доходів Товариства підтверджується первинними документами.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2000 Звіту про фінансові результати ф. № 2) за 2013 р. становить 367'452,0 тис. грн. (без ПДВ).

Інші операційні доходи (р.2120 Звіту про фінансові результати ф. № 2) становить 120,0 тис.грн.

Інші фінансові доходи (р.2220 Звіту про фінансові результати ф. № 2) становить 3'948,0 тис.грн.

Формування витрат Товариства здійснюється згідно МСБО 2 «Запаси», МСБО 19 «Виплати працівникам», інших МСФЗ. Правильність визначення складу витрат Товариства підтверджується первинними документами.

За 2013 рік Товариство відобразило:

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (р.2050 ф. № 2) становить 366'937,0 тис.грн.

Адміністративні витрати (р.2130 ф. № 2) – 628,0 тис.грн.,

Інші операційні витрати (р. 2180 ф. № 2) – 3'940,0 тис. грн. та відобразило прибуток в сумі 15,0 тис. грн. в формі Звіту про фінансові результати (р. 2290)

Витрати з податку на прибуток (р.2300 ф. № 2) склали 10,0 тис.грн. Чистий прибуток за 2013 р. складає 5,0 тис.грн. (р.2350 ф. № 2). Сукупний дохід за 2013 р. 5,0 тис.грн. (р.2465 ф. № 2). В періоді, що перевірявся, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

На основі вищевикладеного аудитор констатує, що статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2013 р. та показники «Звіту про фінансові результати» за 2013 рік в

цілому відповідають первинним документам, даним аналітичного та синтетичного обліку, чинному законодавству та існуючим нормативам.

Загальні висновки про результати діяльності ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» за 2013 рік зроблені вірно, що підтверджується даними обліку та первинними документами.

2.6.7. Думка аудитора стосовно стану бухгалтерського обліку та розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства про рух грошових коштів, примітки до фінансової звітності

Організація і методологія бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності і фінансової звітності Товариства здійснюється у відповідності із:

1. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV;

2. Постановою КМ України від 28.02.2000 р. № 419 «Про порядок подання фінансової звітності» та інструктивними документами МФ України про порядок формування звітності;

3. Міжнародними стандартами фінансової звітності (бухгалтерського обліку) (МСФЗ, МСБО);

4. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затвердженого наказом МФ України від 07.02.2013 р. № 73, зареєстрованого наказом Міністерства юстиції України 28.02.2013 р. за № 336/22868, зі змінами та доповненнями, (далі по тексту – наказ МФУ № 73) - на застосуванні якого базується концептуальна основа фінансової звітності;

5. «Методичних рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності», затверджених наказом МФУ № 433 від 28.03.2013 р. (далі по тексту – Наказ № 433).

Форми фінансової звітності Товариства за 2013 р. узгоджені та не містять викривлень.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Виходячи з наслідків проведеного аудиту, аудиторі підтверджують, що надана інформація дає достовірне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

2.6.8. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариство наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управління ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» внаслідок шахрайства.

2.6.9. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

2.7. Розкриття додаткової інформації про Товариство

2.7.1. Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності МСФЗ

Під час аудиторської перевірки встановлено, що при підготовці звіту про фінансовий стан (Балансу) у відповідності з МСФЗ на початок періоду Товариство здійснило коригування сум, відображених у фінансовій звітності, підготовленій у відповідності з П(С)БО.

Перехід від раніше застосованих П(С)БО до МСФЗ (МСБО) не вплинув на власний капітал Товариства.

Перехід від раніше застосованих П(С)БО до МСФЗ вплинув на показники Товариства. Інформація щодо коригувань, пов'язаних з зазначеним переходом нерозкрита в примітках до фінансових звітів.

2.7.2. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Протягом звітного 2013 року згідно Статуту в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників, до виключної компетенції яких входить вирішення будь-яких питань діяльності Товариства;
- Директор є одноособовим виконавчим органом Товариства;
- Служба внутрішнього аудиту (контролю) (протокол № 25 від 16.08.2013р.)

Товариство відноситься до професійних учасників ринку цінних паперів, тому для нього є обов'язковим створення служби внутрішнього аудиту. Створення служби внутрішнього аудиту передбачено внутрішніми документами Товариства.

Аудитори висловлюють думку щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».

2.7.3. Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно того, що Товариство не володіє корпоративними правами інших підприємств.

Фізична особа Тінус Тамара Миколаївна, яка є учасником з часткою 100% також є посадовою особою Товариства. Виконувала посадові обов'язки і отримувала виключно винагороду у вигляді заробітної плати згідно затверджених штатним розкладом окладів. Операцій з купівлі-продажу та інших подібних операцій з Тінус Тамарою Миколаївною Товариство не проводило.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії.

2.7.4. Події після дати балансу

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які можуть впливати на здатність Товариства продовжувати безперервно його діяльність.

2.7.5. Аналіз фінансового стану Товариства

Довідка про фінансовий стан Товариства, яка додається до аудиторського висновку, містить визначення коефіцієнтів, на підставі яких здійснюється аналіз фінансового стану підприємства.

Джерелами визначення даних показників були:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 року (форма №1);

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік (форма №2).

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2013 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є негативним у зв'язку з його низькою ліквідністю.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «Аудиторська фірма «АМКО»
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 4541, рішення Аудиторської палати України від 29.11.2012р. № 261/3 Свідоцтво дійсне з 29.11.2012р. до 29.11.2017р.
Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія та номер Свідоцтва: П 000175, видане 06.11.2013р. Строк дії Свідоцтва: з 06.11.2013р. по 29.11.2017р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ, термін дії сертифікатів	Парипса Олена Анатоліївна - №006952, від 20.07.2012р. чинний з 20.07.2012р. по 20.07.2017р. Парфенюк Наталія Василівна – №006916, від 26.04.2012р., чинний з 26.04.2012р. по 26.04.2017р.
Місцезнаходження (юридична адреса)	03143, м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 33/162
Фактична адреса	02002, м. Київ, вул. М. Раскової, 19, к. 509
№ телефону	(044) 361-21-08
e-mail	af.amkoik@gmail.com af.amko@amko.com.ua
Код ЄДРПОУ	21565516

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

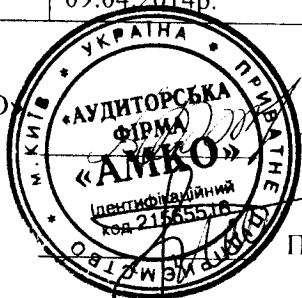
Дата та номер договору на проведення аудиту	від 12.12.2013р. № АП-12/12/1
Дата початку та закінчення проведення аудиту	02.04.2014р.- 09.04.2014р.
Місце проведення аудиту	01024, м. Київ, вул. Басейна, б.7 В, к. 501 офіс ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС»
Дата видачі аудиторського висновку	09.04.2014р.

Директор

ПП «Аудиторська фірма «АМКО»
(сертифікат № 006952)

Аудитор

(сертифікат № 006916)



Парипса О.А.

Парфенюк Н.В.

Аудиторський висновок, складений українською мовою на 36 аркушах (Додатки-Додаток № 1 «Довідка про фінансовий стан ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» на 1 аркуші.

Додаток – повний комплект річної фінансової звітності і Примітки Товариства до НКЦПФР за 2013 рік) надано керівнику ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» 09.04.2014р. в двох екземплярах.

- Додатки:**
- | | |
|---|-----------|
| 1. Довідка про фінансовий стан ТОВ «ФК «ДАЛІЗ-ФІНАНС» станом на 31.12.2013 р. | |
| 2. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) | Форма № 1 |
| 3. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) | Форма № 2 |
| 4. «Звіт про рух грошових коштів» | Форма № 3 |
| 5. «Звіт про власний капітал» | Форма № 4 |
| 6. Примітки до фінансової звітності | |

Додаток 1

ДОВІДКА

**про фінансовий стан
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ДАЛІЗ-
 ФІНАНС"
 станом на 31.12.2013р.**

Показники	На 31.12.2013р.	Нормативне значення, аналіз показника
1. Коефіцієнти ліквідності:		
Загальний (коефіцієнт покриття) 1.1.= II розділ активу балансу/III розділ пасиву балансу	127789/186408= 0,68	N>1; Показник нижче нормативного
Коефіцієнт швидкої ліквідності 1.2.= сума рядків 1100-1165 /III розділ пасиву балансу	127789/186408=0,68	N>1; Показник нижче нормативного
Абсолютної ліквідності 1.3.=Грошові кошти (сума рядків 1160-1165 активу балансу/III розділ пасиву балансу	63/186408=0,0003	N>0,5; Показник нижче нормативного
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування): 2 = II + III розділи пасиву балансу/I розділ пасиву балансу	186408/20239= 9,2	N<1,0; забезпеченість заборгованості власним капіталом нижче норми
Коефіцієнт фінансової незалежності: 3 = I розділ пасиву балансу/ I+ II + III розділи активу балансу	20239/206647=0,09	N>0,5; обсяги залучених джерел в межах норми
Коефіцієнт ефективності використання активів: 4 = балансовий прибуток/збиток(форма 2) /всього за активами балансу	5/206647=0.00002	N=Зростання Коефіцієнт має позитивне значення але дещо знизився в порівнянні з 2012 р. (2012 р.: 18/316582=0,00005)
Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу): 5 = балансовий прибуток/збиток(форма 2) /I розділ пасиву балансу	5/20239=0,0002	N=Зростання Коефіцієнт має позитивне значення, але знизився в порівнянні з 2012 р. (2012 р.: 18/15263= 0,001)

Аудитор
(сертифікат № 006916)



Парфенюк Н.В.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Делі-Фінанс" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія _____ за СДРІОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КОАТУУ _____
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КОПФГ _____
 Середня кількість працівників 9 за КВЕД _____
 Адреса, телефон Басейна, буд. 7-В, к. 501, м. Київ, 01004 2782082
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2014	01	01
33400984		
8038200000		
-		
66.12		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2013 р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	103	97
первісна вартість	1001	132	132
накопичена амортизація	1002	29	35
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5	6
первісна вартість	1011	27	31
знос	1012	22	25
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	34205	78755
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	34313	78858
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	241897	523
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	48	20
з бюджетом	1135	-	100
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	100
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17	36
Поточні фінансові інвестиції	1160	40277	127047
Гроші та їх еквіваленти	1165	30	63
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	30	63
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-

Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	282269	127789
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	316582	206647

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15000	15000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	246	5217
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перезподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17	22
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	15263	20239
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	141956	162998
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	99730	23237
розрахунками з бюджетом	1615	59621	128
у тому числі з податку на прибуток	1620	2	20
розрахунками з страхування	1621	2	10
розрахунками з оплати праці	1625	2	2
	1630	4	4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4	10
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	9
Усього за розділом III	1695	301319	186408
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1800		
	1900	316582	206647

Керівник

Савенок Марина Володимирівна

Головний бухгалтер

Не передбачено

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Даліз-Фінанс" за СДРІОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	01	01
33400984		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2013 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. 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	367452	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(366937)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	515	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	120	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(628)	(-)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3940)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(3933)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3948	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	15	-
збиток	2295	(-)	(-)

7

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(10)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5	-
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	5	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	-
Витрати на оплату праці	2505	225	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	83	-
Амортизація	2515	9	-
Інші операційні витрати	2520	4250	-
Разом	2550	4568	-

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

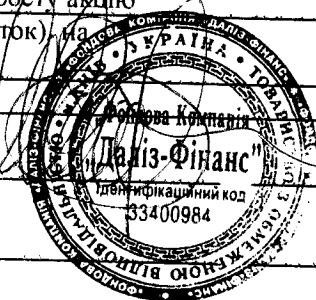
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Савенок Марина Володимирівна

Головний бухгалтер

Не передбачено



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2013** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	201930	245658
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	5
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	85112	23
Надходження від повернення авансів	3020	1	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних 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	-	-
Інші надходження	3095	29	49
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(209872)	(245118)
Праці	3105	(185)	(118)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(91)	(56)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(154)	(37)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(102)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(80658)	(33)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(340)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(27)	(7)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-3915	26
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	3948	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
несоборотних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		3948
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неkontrolьованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	33	26
Залишок коштів на початок року	3405	30	4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	63	30

Керівник

Савенок Марина Володимирівна

Головний бухгалтер

Не передбачено



КОДН		
2014	01	01
33400984		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондова компанія "Даліс-Фінанс" за СДРНОУ
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2013 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15000	-	-	-	22	-	-	15022
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	246	-	-	(5)	-	-	241
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15000	246	-	-	17	-	-	15263
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5	-	-	5
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	4971	-	-	-	-	-	4971
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		4971	-	-	5	-	-	4976
Залишок на кінець року	4300		5217	-	-	22	-	-	20239

Керівник

Головний бухгалтер



Савенок Марина Володимирівна

Не передбачено

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

1. Інформація про компанію

Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» (33400984)(надалі - Товариство) є юридичною особою за законодавством України. Товариство зареєстровано 29.03.2005р. Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку на основі проведення операцій на ринку цінних паперів..

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до Ліцензії на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність серія АГ № 580248 від 16.02.2012р., зі строком дії до 23.04.2015р., виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; Ліцензії на здійснення Професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність серія АГ № 580249 від 16.02.2012р., зі строком дії до 23.04.2015р., виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи) серії АЕ № 263387 від 24.09.2013 р., строк дії з 12.10.2013 р. необмежений, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку

Юридична адреса Товариства: вул. Басейна, , буд.7- В, к. 501, м. Київ, 01004, Україна.

Товариство не має відокремлених підрозділів.

2. Облікова політика

Основні аспекти облікової політики, які застосовувались у процесі підготовки цієї фінансової звітності, наведено нижче.

2.1 Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, з 2013 року Товариство складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Датою переходу на МСФЗ Товариство вважає 01.01.2013р.

Облікова політика складена для розкриття принципів, основ, домовленостей, правил та методик, яких дотримується Товариство, при складанні та поданні фінансових звітів. Облікова політика застосовується з урахуванням принципу послідовності, що передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Помилки попереднього періоду виправляються шляхом ретроспективного перерахунку.

Дана фінансова звітність базується на таких принципах: правдивості подання, переважання сутності над формою, нейтральності, обачності, надійності та повноти, можливості перевірки, допущення безперервності діяльності підприємства, зрозумілості та доречності звітної інформації, своєчасності подання, єдиного грошового вимірника.

Функціональна валюта та валюта звітності

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округляється до найближчої тисячі.

Припущення про безперервність діяльності

На дату затвердження звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному зі світовою економічною кризою. Поліпшення економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що здійснюються урядом України. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Основи принципи облікової політики

У Товариства є ряд оцінок і припущень щодо майбутньої діяльності. Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. В майбутньому, фактичні події можуть відрізнятись від даних оцінок і припущень. Нижче наведено ті оцінки і припущення, які пов'язані з високим ризиком значних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.** Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби, нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- **Судові розгляди.** Відповідно до МСФЗ, Товариство визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), що виникло в результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого непередбаченого зобов'язання, яка не була в поточних момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансове становище Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям в судових розглядах на кожен звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків в тій юрисдикції, в якій відбувається судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

2.2 Основні положення бухгалтерського обліку

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, поданих у даній фінансовій звітності.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовуватимуть, за очікуванням протягом більше одного періоду.

Основні засоби Товариства розподіляються за такими класами:

- Машини та устаткування
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі)
- інші

Матеріальні об'єкти, термін служби яких більше одного періоду (року) та їх вартість перевищує 2500 гривень, включають до складу необоротних активів.

Після визнання активами основні засоби обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності. Переоцінка основних засобів проводиться в разі, якщо їх балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості.

Збільшення вартості основних засобів під час переоцінки включається до звіту про зміни у власному капіталі як резерв на переоцінку, за винятком випадків, коли це збільшення покриває раніше визнане у звіті про прибутки та збитки зменшення вартості конкретного об'єкта. Зменшення вартості основних засобів під час переоцінки включається до звіту про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли зменшення є в межах попереднього збільшення вартості цього ж основного засобу, відображеного у звіті про зміни у власному капіталі.

Об'єкти незавершеного будівництва обліковуються за фактичними витратами за вирахуванням збитків від зменшення корисності, що оцінюється під час щорічної інвентаризації.

На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується. На всі інші об'єкти основних засобів амортизація нараховується на прямолінійній основі на протязі строку їх корисного використання. Для розрахунку зносу використовуються наступні орієнтовані терміни використання:

Машини на устаткування	5 - 20 років
Офісне обладнання	2 – 10 років
Інші	2 – 20 років

Строк корисної експлуатації основного засобу переглядається і, у випадку необхідності, коригується. Якщо об'єкт основних засобів включає декілька складових із різними строками корисного використання, то такі складові можуть обліковуватися як окремі об'єкти основних засобів. Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартості якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизують окремо.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

Витрати, понесені на збільшення, заміну частини або обслуговування основних засобів визнаються відповідно до загального принципу визнання активів, тобто подальші витрати капіталізуються лише в тому випадку, коли вони призводять до збільшення майбутньої економічної вигоди від використання такого об'єкта основних засобів:

- витрати, які відповідають критеріям визнання активів, відображаються в обліку як визнання нового об'єкта основних засобів,
- витрати на поточний ремонт і обслуговування основних засобів списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони понесені.

Прибутки і збитки, що виникають від припинення визнання основних засобів, визначаються як різниця між чистим надходженням від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта. Вони відображаються у звіті про фінансові результати.

Нематеріальні активи

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи Товариства, в основному, включають програмне забезпечення та ліцензії на впровадження діяльності

Придбані ліцензії на програмне забезпечення та ліцензії на впровадження діяльності можуть відноситись на витрати, або капіталізуються. Капіталізоване програмне забезпечення та ліцензії на впровадження діяльності рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 10 років.

Зменшення корисності активів

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

На предмет зменшення корисності перевіряється кожна одиниця активів. Якщо суму очікуваного відшкодування окремого активу визначити неможливо, тоді на зменшення корисності перевіряється найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів внаслідок безперервного використання.

Сума очікуваного відшкодування – більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості мінус витрати на продаж та його вартості при використанні.

Сума, що амортизується – історична вартість активу або інша сума, за якою обліковується актив у фінансовій звітності, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж, визначається на основі цін активного ринку або на основі угод про продаж активу незалежним сторонам. До витрат на продаж включаються всі додаткові витрати, які прямо пов'язані з продажем активу. Якщо справедливую вартість активу достовірно оцінити неможливо, сумою очікуваного відшкодування активу вважають вартість його використання. Індикатором зменшення корисності вважається будь-який факт того, що дисконтована сума надходження грошових коштів від активу виявиться меншою за його балансову (залишкову) вартість. Індикаторами зменшення корисності можуть бути як зовнішні, так і внутрішні фактори, серед яких є:

- суттєве зменшення ринкової вартості активу, порівняно з тим, яке було очікуваним,
- негативні зміни у законодавстві,
- зміни в ринкових відсоткових ставках,
- зміни у ризиках, пов'язаних з діяльністю Товариства,
- є свідчення за старіння або фізичного пошкодження активу,

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

- грошові потоки для активу або подальші кошти, необхідні для його утримання, істотно перевищують ті, що були попередньо заплановані,
- грошові потоки або прибуток від активу є істотно меншими, ніж ті що були попередньо заплановані,
- суттєве зростання запланованого збитку від активу.

У випадку наявності зазначених або інших індикаторів зменшення корисності, керівництво Товариства приймає рішення про обов'язкове проведення перевірки активів на знецінення. Незалежно від існування індикаторів зменшення корисності, щорічній обов'язковій перевірці на предмет знецінення підлягають необоротні активи з невизначеним строком корисного використання та необоротні активи, які ще не введені в експлуатацію.

Розрахований збиток від зменшення корисності активу відображається як витрати у звіті про прибутки та збитки у поточному періоді, за винятком випадків, коли результат переоцінки активу відображається безпосередньо у власному капіталі. Збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення від переоцінки, як це передбачено у МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Витрати від зменшення корисності активу, визнані у минулому звітному періоді, підлягають сторнуванню, якщо відбулася зміна оцінки, використаної при визначенні суми очікуваного відшкодування.

Визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються в наступні чотири категорії: фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення, і фінансові активи, наявні для продажу. При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс у разі якщо це не інвестиції, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодою, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Товариство стає стороною за договором, то вона розглядає наявність в ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Товариство класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це не дозволено або прийнято, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка вимагає поставки активу в строк, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. До них

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

не належать активи: які підприємство має намір продати негайно або найближчим часом; які класифіковано як утримувані для продажу; які під час первісного визнання визначено як такі, що обліковуються за справедливою вартістю; та ті, які під час первісного визнання визначено як такі, що доступні для продажу.

Позики та дебіторська заборгованість первісно оцінюються за їх справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операцію, тобто додаткові витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням.

Дебіторська заборгованість, яка має короткостроковий характер, відображається в сумі наданого рахунку, за вирахуванням резерву щодо зменшення вартості дебіторської заборгованості.

На кожну дату балансу керівництво Товариства оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність позик та дебіторської заборгованості може зменшитися.

Якщо існує свідчення щодо зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, керівництво Товариства оцінює суму очікуваного відшкодування таких активів та визначає збитки від зменшення корисності. Зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості в обліку відображається шляхом створення резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів нараховується на заборгованість окремого дебітора – у випадку, якщо керівництво Товариства має інформацію про існування ймовірності непогашення частини дебіторської заборгованості таким конкретним контрагентом.

Нарахування резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки та збитки.

Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності чи безнадійних боргів зменшується, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується шляхом коригування рахунку резерву сумнівних боргів. Сума сторнування збитку відображається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебітори, заборгованість яких була раніше списана як безнадійна, стають платоспроможними їхня дебіторська заборгованість відновлюється.

Фінансові активи, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи – це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в цю категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю.

Відсотки, зароблені або сплачені з інвестицій, відображаються у фінансовій звітності як процентний дохід або витрати.

Фінансові активи, утримані до погашення

Якщо Товариство має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як утримувані до погашення. Утримувані до погашення фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції.

Будь-яка продаж або перекласифікація інвестицій, утримуваних до погашення в сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, в інвестиції, наявні для продажу.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

Протягом звітного періоду Товариство не використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії: (i) віднесення в цю категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання відповідного прибутку або збитку; (ii) зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюються і результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками; (iii) фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення у зв'язку із позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід за період.

Спочатку Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі з фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак знецінення по окремо оціненому фінансовому активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, яка відбулася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від знецінення відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупний дохід за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

Щодо дебіторської заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Товариство не отримала всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знеціненні заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

Визнання фінансового активу (або, у разі застосування, частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Товариством права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без суттєвих затримок; або
- передачі Товариством належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Товариство або а) передало практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ні передало, ні зберегло за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передало контроль за активом.

У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу, і при цьому не передало та не зберегло за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передало контроль за активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі Товариства в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Товариству до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупний дохід за період.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках в банках.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартості або чистої вартості реалізації. Запаси списуються за методом ідентифікованої вартості відповідної одиниці запасів. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доопрацювання і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

Зареєстрований капітал

Зареєстрованим капітал класифікується як власний капітал, що складається з часток учасників Товариства.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість відображається в обліку та звітності за справедливою вартістю.

Аванси отримані від клієнтів

Аванси, отримані від клієнтів, відображаються в обліку та звітності за справедливою вартістю.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення не перевищує дванадцять місяців.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Товариства бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Дана пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Ці витрати у звіті про сукупний дохід відносяться до періоду, в якому виплачується заробітна плата.

У Товариства не існує програм інших додаткових виплат при виході на пенсію чи інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати, у звіті про фінансові результати за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

Резерви

Нарахування резервів наступних витрат та платежів здійснюється у тих випадках, коли у Товариства виникають зобов'язання, правові або такі, що впливають з існуючої ділової практики, в результаті подій, які відбулися в минулому. При цьому повинна існувати ймовірність того, що врегулювання цих зобов'язань буде супроводжуватися зменшенням економічних вигід, і сума зобов'язань може бути оцінена з достатнім ступенем достовірності.

Податок на прибуток

Поточний податок

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередній періоди оцінюються за сумою, передбачуваної до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всім тимчасовим різницям на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваним тимчасовим різницям, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операцій не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних різниць, що відносяться до інвестиції в дочірній та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма оподатковуваним тимчасовим різницям і перенесенню на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожен дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупний дохід. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні активи в рахунок поточних податкових

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

10

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства.

Для розрахунку податку на прибуток будуть застосовуватися такі ставки податку на прибуток:

з 1 січня 2013 до 31 грудня 2013 – 19%;

з 1 січня 2014 – 18%.

2.3 Перше застосування МСФО

Дана звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, що підготовлена у відповідності до МСФЗ. За всі попередні звітні періоди, включаючи рік, що завершився 31 грудня 2012 р., Товариство готувало фінансову звітність у відповідності до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(С)БО).

Порівняльна інформація підготовлена станом на 31.12.2012 р. і за рік, що завершився на цю дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, вступний звіт про фінансове становище (баланс) Товариства був підготовлений на дату початку діяльності - дату переходу Товариства на МСФЗ. У цих примітках пояснюються основні коригування, виконані Товариством при проведенні перерахунку звіту про фінансове становище (балансу), складеного станом на 31 грудня 2012 р., відповідно до національних П(С)БО, що була раніше опублікована та підготовлена згідно з національними П(С)БО фінансової звітності станом на 31 грудня 2012 р і за рік, що завершився на вказану дату.

Застосовані припущення

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє підприємства, що вперше застосовують МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Товариство застосувало такі виключення:

Доцільна собівартість

Суб'єкт господарювання, який уперше застосував МСФЗ, може використати переоцінку об'єкта основних засобів за попередніми ЗПБО на дату переходу на МСФЗ (або до цієї дати) як доцільну собівартість на дату переоцінки, якщо переоцінка на дату переоцінки була в цілому порівнянна собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ, скоригованою для відображення.

Передбачена також можливість вибору для нематеріальних активів, які відповідають критеріям визнання в МСБО 38 (включаючи достовірну оцінку первісної вартості); та критеріям у МСБО 38 щодо переоцінки (включаючи існування активного ринку).

Суб'єкт господарювання не використовує цю можливість вибору для інших активів або для зобов'язань.

Перехід до МСБО

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)**

Фінансові звіти Товариства за 2013 рік було приведено у відповідність до МСФЗ, опублікованих на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Основні зміни порівняно з фінансовою звітністю Товариства згідно з П(С)БО полягають у перевірці визнання (або не визнання) всіх активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ, коригуванні оцінки дебіторської заборгованості (коригування резерву сумнівних боргів), а також поточних зобов'язань, рекласифікації витрат майбутніх періодів, визнанні доходів та витрат відповідно до принципу превалювання сутності над формою, повнішого обліку відстрочених податків.

Зміни, пов'язані з переходом на МСБО, були відображені шляхом коригувань відповідних статей балансу у кореспонденції з нерозподіленим прибутком (статтями капіталу) на початок 2012 року. Окремо були відображені коригування, пов'язані з виправленням помилок:

1	тис. грн.			
	На 31.12.2013р.		На 31.12.2012 р.	
	2	3	4	5
Власний капітал згідно з П(С)БО		15028		15022
Виправлення помилок	0	0	0	0
Застосування критерію суттєвості до малоцінних необоротних матеріальних активів	0	-1	0	-2
Оцінка дебіторської заборгованості	0	0	0	0
Коригування прибутку за період	0	0	0	-5
Відстрочене оподаткування	0	0	0	0
Дооцінка фінансових інвестицій	0	5217	0	246
Власний капітал згідно з МСБО		20240		15263

Основний вплив на чистий прибуток Товариства є таким:

1	тис. грн.			
	2013 рік		2012 рік	
	2	3	4	5
Чистий прибуток згідно з П(С)БО		15028		15022
Відкориговані витрати, пов'язані з виправленням помилок	0	0	0	0
Визнані доходи, пов'язані з виправленням помилок	0	0	0	0
Застосування критерію суттєвості до малоцінних необоротних матеріальних активів	0	-1	0	-2
Оцінка дебіторської заборгованості	0	0	0	0
Дооцінка фінансових інвестицій	0	5217	0	241
Всього змін при трансформації	0	0	0	0
Зміни у відстроченому оподаткуванні	0	0	0	0

2.4. Стандарти, що були випущені, але ще не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти, що були оприлюднені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності. Нижче наведені стандарти Товариством передбачаються застосовувати з дати їх набрання чинності.

МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: класифікація та оцінка»

МСФО (IFRS) 9, що поступово має замінити МСБО (IAS) 39, застосовується у відношенні класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, як вони визначені у МСБО (IAS) 39. Стандарт набирає чинності у відношенні річних звітних періодів, що

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

починаються 1 січня 2015 року або після цієї дати. Застосування МСФО (IFRS) 9 передбачає зміну класифікації фінансових активів та фінансових зобов'язань, але не спричинить значного впливу на їх оцінку.

3 Примітки

3.1 Інші операційні доходи

До інших операційних доходів відносяться доходи, пов'язані з іншою операційною діяльністю. Наводиться інформація про

тис.грн.

	2013 р.	2012 р.
Інші операційні доходи, в т.ч.	120	0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	100	0

3.2 Адміністративні витрати

Відображаються витрати на адміністративний персонал та інші витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства. До адміністративного персоналу відносяться співробітники головного офісу та підрозділів, які займаються управлінською діяльністю.

тис.грн.

	2013 р.	2012 р.
Адміністративні витрати, в т.ч.	628	526
Витрати на оплату праці	226	140
Відрахування на соцстрахування	83	51
Плата за розрахунково-касове обслуговування банків	7	6
Професійні послуги (аудиторські, юридичні, тощо)	183	202
Витрати на суборенду та комунальні послуги	120	120
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	9	7

3.3 Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові активи, а саме

тис.грн.

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Поточні фінансові інвестиції	127047	40277

3.4 Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2013р. не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

тис.грн.

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)**

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 01.01.2012
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
Грошові кошти	63	30	4

3.5 Власний капітал

Статутний капітал

Статутний капітал сформований в повному обсязі сума несплаченого капіталу станом на 31.12.2013р. становить 15 000 тис.грн.

тис.грн.

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 01.01.2012
Статутний капітал ,	15 000	15 000	15 000

3.6 Поточні зобов'язання

тис.грн.

	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 01.01.2012
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23365	159351	304006
Векселі видані	162998	141956	141956

3.7 Операції зі зв'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін". Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Фізичні особи, що мали значний вплив на Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Даліз-Фінанс» (більш ніж 10%)

Назва підприємства	Країна реєстрації	Відсоток участі в капіталі,%		
		Станом на 31.12.2013	Станом на 31.12.2012	Станом на 01.01.2012
Тінус Тамара Миколаївна	Україна	100	100	100

Угоди з пов'язаними сторонами не укладались. Позики пов'язаним сторонам не надавались

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

Інформація про компенсації провідному управлінському персоналу наведена нижче у таблиці у загальних сумах.

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані особи», провідним управлінським персоналом вважаються особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий або інший) цього суб'єкта господарювання. Протягом 2013 р. і 2012 р. компенсації провідному управлінському персоналу не нараховувались і не виплачувались.

3.8 Умовні та договірні зобов'язання

Зобов'язання за операційною орендою, за яким Товариство є орендаром

Товариство уклала угоду стосовно оренди на нежитлові приміщення в м. Києві Строки оренди за даною угодою лежать у межах від 1 до 5 років без права придбання. Зазначені угоди про оренду не обтяжують товариство ніякими обмеженнями
Щорічна сума орендних платежів за договорами оренди складає

тис. грн.

	2013 р.	2012 р.
До 1 року	10-	10

Також Товариством укладені договори на оренду устаткування, суми за ними є незначними, тому більш детальні дані не наводяться.

3.9 Цілі та політика управління ризиками

Управління капіталом

Цілі Товариства при управлінні капіталом: забезпечення здатності продовжувати безперервну діяльність.

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залучення фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності, за допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Метою Товариства і є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю.

Ризик концентрації бізнесу

Господарська діяльність Товариства зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компанії в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього, активи і діяльність Товариства можуть бути схильні до ризику у випадку негативних змін в політиці та діловому середовищі.

3.10 Події після дати балансу

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фондова компанія «Даліз-Фінанс»
(перше застосування МСФО)

На дату подання звітності не відбувалися події, які б суттєво вплинули на фінансову результат за 2013 рік.

Директор

Головний бухгалтер



Савенок М.В.

Посада не передбачена

Пронумеровано, пронумеровано

та скріплено відбитком печатки

36 (тридцять шість) аркушів

Директор АФ «АМКО» Марипса

