



АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ

БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідчення АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.
Свідчення АПУ про відповідність системи контролю якості № 0331 від 31.01.2013 р.

**Аудиторський висновок
(ЗВІТ незалежних аудиторів)**

ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ та ФІНАНСОВОГО СТАНУ

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«Фінансовий Альянс»**

станом на 31 грудня 2014 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. Незалежна аудиторська перевірка проведена на предмет підтвердження достовірності, повноти та відповідності Міжнародним стандартам фінансової звітності статей Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до річної звітності, що додаються, Товариства «Фінансовий Альянс» (далі по тексту – Товариство або ТОВ «Фінансовий Альянс») за 2014 рік станом на 31.12.2014 року.

2. Аудит розпочатий 02.03.2015 р. та закінчений 31.03.2015 р.

3. Аудиторська перевірка проводилась Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Блискор Гарант» (код ЄДРПОУ 16463676, Виписка з ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АА № 500084 від 18.02.2014 р., номер запису 10681070000 025616 від 29.11.1993 р., копія якої додається), що здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 04.11.2015 р. рішенням Аудиторської палати України № 221/3 від 04.11.2010 р., та Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер свідоцтва 232 серія та номер Свідоцтва П 000232, строк дії Свідоцтва: з 28.08.2014 р. по 04.11.2015 р. (копії додаються); місцезнаходження: 01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27, контактні телефони / факси: (044) 285-42-25, e-mail: info@bliscorgarant.com, а саме:
- незалежним аудитором Ліщенко Тетяною Вікторівною (сертифікат аудитора № 004540, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України № 99 від 23.02.2001 р., дія якого подовжена до 23.02.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 304/2 від 24.12.2014 р., що додається)
на підставі:

- Закону України «Про господарські товариства» від 9 вересня 1991 року № 1576-XII, із змінами та доповненнями;
- Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV, із змінами та доповненнями;
- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, із змінами та доповненнями;
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, із змінами та доповненнями;
- Інструкції по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, із змінами та доповненнями;
- Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ);
- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22 квітня 1993 року, зі змінами та доповненнями;
- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2013 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року;
- Інших законодавчих та нормативних актів України;
Договору № 12-02/02-15 від 12.02.2015 р.

4. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансовий Альянс»
Скорочене найменування	ТОВ «Фінансовий Альянс»
Код за ЄДРПОУ	32248911.
місцезнаходження Підприємства	03039, м. Київ, вул. Голосіївська, буд. 7, корпус 1-А, офіс 716.
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців	21.11.2002 р. № 1 070 107 0013 006799
Місце проведення реєстраційної дії	Печерська районна в м. Києві державна адміністрація
Види діяльності за КВЕД	67.12.0 - Біржові операції з фондовими цінностями 67.13.0 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва.
Кількість працівників	7 чол. (на постійній основі);

Ліцензії на провадження діяльності

ТОВ «Фінансовий альянс» здійснює діяльність на підставі ліцензій, виданих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів:

№ з/п	Вид діяльності серія, № ліцензії	Дата прийняття рішення про видачу ліцензії	№ рішення	Строк дії ліцензії
1.	Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами Брокерська діяльність АЕ № 294674	Прийняття рішення 20.01.2011 р. видано - 20.01.2015 р.	55	09.02.2011-09.02.2016
2.	Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами Дилерська діяльність АЕ № 294675	Прийняття рішення 20.01.2011р. видано - 20.01.2015 р.	55	09.02.2011-09.02.2016
3.	Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами Брокерська діяльність АВ № 581121	Прийняття рішення 20.01.2011 р. видано 24.03 .2011 р	55	09.02.2011р.-09.02. 2016р
4.	Діяльність з торгівлі цінними паперами – Дилерська діяльність АЕ № 581121	Прийняття рішення 20.01.2011 р. видано 24.03 .2011 р	55	09.02.2011р.-09.02. 2016р

Предмет діяльності за Статутом:

Професійна діяльність на фондовому ринку

1. Діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає:

Відповідальні за фінансово-господарську діяльність:

- директор, Кривенда Владислав Володимирович.
- головний бухгалтер, Печнікова Ганна Федорівна.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

5. Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, що діяли станом на звітну дату та прийнятою обліковою політикою в межах обсягу інформації, що має подаватись до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно з Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №819 від 14.05.2013 із змінами та доповненнями.

Відповідальність керівництва передбачає: розробку, запровадження й ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок помилок або шахрайства, вибір та застосування належної облікової політики; здійснення бухгалтерських оцінок, що за існуючих обставин є обґрунтованими.

Відповідальність аудитора

6. Аудитор відповідає за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі проведеного аудиту відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2013 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 304/1 від 24.12.2014р. Ці стандарти вимагають, щоб аудитор дотримувався етичних принципів та планував і проводив аудит таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих перекручень.

Обсяг та процедури аудиторської перевірки

7. Аудит передбачає проведення процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум та пояснень у фінансовій звітності. Обрані процедури залежать від професійного судження аудитора, в тому числі від оцінки ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилок або шахрайства. При оцінці ризику аудитор розглядає систему внутрішнього контролю, що впливає на підготовку і достовірне подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, доцільних та існуючих обставин, а не з метою надання висновку щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії. Аудит також включає оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку й істотних попередніх оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Обсяг аудиторської перевірки не був обмежений.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2013 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудит також включає оцінку застосовуваних принципів бухгалтерського обліку й істотних попередніх оцінок, виконаних управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Аудит фінансової звітності Товариства за період 01.01.2014 р. – 31.12.2014 р. проведений вибірковим порядком, тобто до уваги приймалися лише суттєві викривлення (помилки).

В ході аудиту не проводився заглиблений аналіз якості ведення податкового обліку, що не виключає виявлення викривлень подальшою податковою перевіркою.

При визначення рівня суттєвості використовувався наступний метод розрахунку:

Можливі значення базового показника, в тис. грн.	Рівень (межа, границя) суттєвості, у %	Межа суттєвої помилки, в тис. грн.
0 – 25	5	0 – 1,25
25 – 50	4,67	1,17 – 2,34
50 – 100	4,37	2,19 – 4,37
100 – 500	3,07	3,07 – 15,35
500 – 2 000	3,77	18,85 – 75,4
2 000 – 5 000	2,27	45,4 – 113,5
5 000 – 10 000	2,17	108,5 – 217
10 000 – 100 000 й вище	2,0	200 – 2000 й вище

Як основа для розрахунку рівня суттєвості, брався показник фінансової звітності – валюта Балансу Товариства станом на 31.12.2014 р.

Отже, станом на 31.12.2014 р. валюта балансу Товариства становила **34 530 тис. грн.**, відповідно – рівень (межа, границя) суттєвості визначена на рівні 690,6 тис. грн. Це означає, що всі можливі випадки допустимих помилок в сумі 690,6 тис. грн. і вище розглядались як суттєві.

З урахуванням рівня суттєвості перевірки та інших властивих аудиту обмежень, існує ймовірність того, що будь-які істотні помилки можуть залишитись не знайденими.

8. Перелік перевірених фінансових звітів Товариства:

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

9. Концептуальною основою при складанні фінансових звітів Товариства є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV із змінами та доповненнями (надалі – Закон № 996) та Інструкція по застосуванню плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 із змінами та доповненнями (надалі – Інструкція № 291), а також відповідні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та інші нормативні документи.

Фінансова звітність підготовлена та представлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що прийняті Комітетом по міжнародних стандартах фінансової звітності (КМСФЗ), та Інтерпретаціями, прийнятими Комітетом по інтерпретаціям міжнародних стандартів фінансової звітності (КІМСФЗ) із застосуванням вимог Порядку подання фінансової звітності, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000 р., Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Товариство вперше застосувало МСФЗ у фінансовій звітності за 2013 рік, дата переходу на МСФЗ – 1 січня 2012 року. Остання фінансова звітність Товариства у відповідності до НС(П)БО була складена за рік, що закінчився 31 грудня 2012.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, складається на основі даних бухгалтерського обліку й бухгалтерської звітності, ведення й складання яких здійснюється у відповідності з системою регулювання бухгалтерського обліку, встановленою законодавством України, у відповідності з вимогами МСФЗ.

Відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. підприємство самостійно визначає облікову політику.

Інформаційною базою для ознайомлення зі змістом облікової політики Товариства є Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику №1 від 01.01.2013 р.

Облікова політика Товариства в цілому відповідає Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Міжнародним стандартам фінансової звітності та іншим нормативно-правовим актам.

10. Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «Фінансовий Альянс», що були надані аудитором керівниками та працівниками Товариства, яка вважається надійною достовірною.

Бухгалтерський облік Товариства в цілому відповідає вимогам вищезазначених нормативних актів. Всі активи і пасиви Товариства обліковані і відображені у фінансовій звітності. Статті балансу відповідають плану рахунків бухгалтерського обліку та даним синтетичного обліку. За 2014 рік дані синтетичного обліку відповідають даним звітних форм.

Аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства за 2013 рік, була здійснена іншим аудитором Гайдук Мариною Миколаївною, аудиторською фірмою ПАТ «Аудит податків та зборів України» - в звіті якого від 04.04.2014р. міститься умовно-позитивна думка про фінансову звітність Товариства.

Аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для надання аудиторського висновку.

11. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки:

У зв'язку з властивими аудиту обмеженнями, слід врахувати можливість існування невиявлених розбіжностей, які не були предметом оцінки аудитора, а саме:

Аудитор не міг спостерігати за щорічною інвентаризацією активів та зобов'язань, у зв'язку з тим, що аудит був призначений після 31.12.2014 р.

Крім того, результатом діяльності Товариства у 2014 році є збиток, що вказує на наявність невизначеності, яка може стати підставою для сумнівів в здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та має негативний вплив на розмір її власного капіталу та економічні показники діяльності.

Отже, аудиторський висновок було модифіковано відповідним чином на підставі МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

12. ВИСЛОВЛЕННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ДУМКИ АУДИТОРА

- Концептуальна основа при складанні фінансових звітів Товариства – Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV із змінами та доповненнями, й відповідні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), що прийняті Комітетом по міжнародних стандартах фінансової звітності (КМСФЗ), та Інтерпретації, що прийняті Комітетом по інтерпретаціям міжнародних стандартів фінансової звітності (КІМСФЗ), а також чинне законодавство України.

- На думку аудитора, за винятком впливу коригувань, які б могли бути необхідними в разі наявності факторів впливу на фінансову звітність, про які йдеться у попередньому параграфі, та які зазначені у цьому Звіті, інформація у фінансових звітах достовірно відображає фінансовий стан Товариства, станом на 31.12.2014 року та його фінансові результати на зазначену дату у відповідності до визначеної концептуальної основи фінансової звітності та в цілому відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Додаткова інформація

13. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Корпоративне управління Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансовий Альянс» здійснюється згідно з вимогами чинного законодавства України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансовий Альянс» дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у зазначеному вище Статуті.

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління підтверджується:

- статутними документами;
- протоколами зборів учасників;
- існуванням органів управління, а саме: Загальних зборів учасників, Виконавчого органу та директора;

- наявністю інформації про діяльність Товариства та її фінансові результати, яка затверджується щорічно аудиторською фірмою, та розповсюджуються на Загальних зборах учасників з розміщенням у ЗМІ та мережі Інтернет;
- іншими документами, пов'язаними з фінансово-господарською діяльністю.

14. ХАРАКТЕРИСТИКА СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Річна інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків проведена станом на 03.11.2014 р. на підставі наказу № 8 від 03.11.2014 р. Дані інвентаризаційних відомостей звірялись з даними бухгалтерського обліку. Нестач або лишків матеріальних цінностей не виявлено.

15. АКТИВИ

Станом на 31.12.2014 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2014 року **збільшились** на 3 704 тис. грн. (або на 12%) і відповідно складають 34 530 тис. грн.

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

Інформація за видами активів розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України, а саме:

15.1. Необоротні активи

Необоротні активи Товариства включають:

- нематеріальні активи (вартість придбаних програм для ПК);
- основні засоби (офісна техніка, інвентар)
- інші довгострокові фінансові інвестиції (придбане корпоративне право – відображено за собівартістю придбання).

Облік *необоротних активів* відповідає вимогам МСФЗ 16 «Основні засоби», МСФЗ 38 «Нематеріальні активи».

Методи амортизації:

- нематеріальних активів – прямолінійний;
- основних засобів – прямолінійний, кумулятивний та метод (для окремих груп).

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2014 р.:

- ✓ первісна вартість основних засобів становить 163 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1011);
- ✓ нарахована амортизація основних засобів становить 155 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1012);
- ✓ залишкова вартість основних засобів становить 8 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1010).

Крім того, за даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2014 р.:

- ✓ первісна вартість нематеріальних активів становить 10 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1001);

- ✓ нарахована амортизація нематеріальних активів становить 9 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1002);
- ✓ залишкова вартість нематеріальних активів становить 1 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядка 1000).

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про довгострокові фінансові інвестиції здійснюється Товариства відповідно до МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За даними бухгалтерського обліку, загальний розмір довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2014 року становить 4754 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядку 1030).

15.2. Оборотні (поточні) активи

Оборотні активи представлені фінансовими активами:

- дебіторською заборгованістю,
- поточними фінансовими інвестиціями,
- грошовими коштами у національній та іноземній валюті.

Дебіторська заборгованість відображається Товариства з урахуванням вимог 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2014 р. загальна сума дебіторської заборгованості становить 900 тис. грн., що відповідає даним Балансу, яка складається з заборгованості:

- ✓ за продукцію, товари, роботи, послуги – 614 тис. грн. (код рядку 1125);
- ✓ дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн. (код рядку 1135);
- ✓ іншої поточної дебіторська заборгованість в сумі – 285 тис. грн. (код рядку 1155).

Поточні фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Товариства відображені за справедливою вартістю відповідно 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та складаються з вартості цінних паперів, що утримується з метою подальшого продажу. За даними бухгалтерського обліку, загальний розмір поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2014 року становить 28 461 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядку 1160).

Залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках за даними бухгалтерського обліку Товариства, станом на 31.12.2014 р. в національній валюті становить 406 тис. грн., що відповідає даним Балансу (код рядку 1165).

16. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ та ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Товариства з урахуванням вимог 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Станом на 31.12.2014 р. зобов'язання Товариства і в порівнянні з даними на початок 2014 року збільшились на 3627 тис. грн. (або на 39 %) і відповідно дорівнюють 9 276 тис. грн.

Збільшення зобов'язань відбулось в основному за рахунок збільшення інших поточних зобов'язань.

Інформація за видами зобов'язань розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України, за видами статей, що вказані нижче.

За даними бухгалтерського обліку Товариства станом на 31.12.2014 р. загальна сума заборгованості та забезпечень становить 9276 тис. грн., що відповідає даним Балансу, яка складається із заборгованості:

- ✓ за товари, роботи (послуги) – 4240 тис. грн. (код рядку 1615);
- ✓ за розрахунками з бюджетом – 2 тис. грн. (код рядку 1625), в т.ч. з податку на прибуток - 2 тис. грн.;
- ✓ зі страхування – 2 тис. грн. (код рядку 1625);
- ✓ з оплати праці – 3 тис. грн. (код рядку 1630);
- ✓ інші поточні зобов'язання, в сумі – 5 029 тис. грн. (код рядку 1690).

17. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

17.1. Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства

Розрахунок розміру власного капіталу Товариства за результатами господарської діяльності згідно даних фінансової звітності наведений нижче:

Розрахунок розміру власного капіталу

№ з/п	Найменування показника	На 31.12.13	На 31.12.14
1	2	3	4
1.	Статутний капітал (ряд. 1400 Балансу), в тис. грн.	3021	3021
2.	Капітал у дооцінках (ряд. 1405 Балансу), в тис. грн.	32	891
3.	Резервний капітал (ряд. 1415 Балансу), в тис. грн.	1079	1079
4.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420 Балансу), в тис. грн.	12559	11779
5.	Неоплачений капітал (ряд. 1425 Балансу), в тис. грн.	0	0
6.	Власний капітал (ряд.1 + ряд.2 + ряд.3 + ряд.4 + ряд.5), в тис. грн.	16691	16770

Збільшення власного капіталу в 2014 році відбулось в результаті проведення дооцінок цінних паперів Товариством, за результатами фінансово-господарської діяльності.

Згідно вимог п. 3 гл. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 р. за № 819, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 01.06.2013 р. за №857/23389 (із змінами та доповненнями), власний капітал торгівця цінними паперами за підсумками фінансового року повинен мати розмір не менший ніж мінімальний розмір статутного капіталу, встановлений законодавством для певного виду професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами.

Згідно вимог ст. 17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV, із змінами та доповненнями, торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність – не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 року становить 16 770 тис. грн., що є більшим встановленої законодавством межі (zareestrovaniy rozmir statutnogo kapitalu).

Інформація стосовно статей власного капіталу розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

17.2. Статутний капітал

Власний капітал відображено в балансі одночасно з відображенням активів і зобов'язань, які призводять до його зміни.

В балансі Товариства станом на 31.12.2014р. власний капітал (р. 1495) враховано в сумі 16 770 тис. грн.

Протягом перевіреного періоду величина zareestrovannogo (pайovogo) kapitalu (р.1400) залишалася незмінною і складає 3 021 тис. грн., що відповідає розміру, вказаному в установчих документах Товариства.

Учасниками Товариства "Фінансовий Альянс" є юридичні особи - резиденти України:

№ з/п	Найменування акціонера	Номінальна вартість акцій, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	2	4	5
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансовий Консалтинг», код ЄДРПОУ 32381348, місцезнаходження: м. Київ, б-р Л.Українки, 15,.	3 005 250,00 грн.	99,48 %
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансовий Холдинг», код ЄДРПОУ 32491557, місцезнаходження: м. Київ, б-р Л.Українки, 15,	15 750,00 грн.	0,52 %
Разом		3 021 000,00 грн.	100,00

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2014 року є повністю сплаченим у встановлені законодавством терміни.

Частки державного майна у Статутному капіталі Товариства станом на 31.12.2014р. немає.

17.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У статті нерозподілених прибутків (непокритих збитків) Товариством врахований прибуток 2014 року та результати діяльності за попередні роки.

Згідно даних бухгалтерського обліку Товариства загальна сума прибутку станом на 31.12.2014 р. становить 11 779 тис. грн., що відповідає Балансу (код рядка 1420).

18. ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Момент визнання доходів й витрат та визначення чистого прибутку відбувалось за допомогою Міжнародних стандартів фінансової звітності.

За 2014 рік Товариством отримано чистий дохід в загальній сумі 2 665 тис. грн., що менше проти результату 2013 р. на 7 899 тис.грн.

Собівартість реалізованих послуг склала в 2014р. - 3 028 тис.грн., тоді як в 2013р. – 11082 тис.грн.

Як вбачається, за період 01.01.2014 р. – 31.12.2014 р. фінансовим результатом діяльності Товариства є збиток в сумі 780 тис. грн., що відповідає даним Звіту про фінансові результати (код рядка 2355).

При розрахунку сукупного доходу Товариства, в результаті дооцінки фінансових інструментів отримано дохід (рядок 2465) в сумі 79 тис.грн.

Інформація стосовно фінансових результатів та сукупного доходу розкрита у фінансовій звітності Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

19. ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2014 рік наведені нижче:

тис. грн.		
<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)</i>
1	2	3
34530	17 760	16 770

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу у відповідності до статті 144 Цивільного кодексу України наведені в таблиці нижче:

тис. грн.			
<i>Рік</i>	<i>Вартість чистих активів</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Різниця (гр. 2 – гр. 3)</i>
1	2	3	4
2014 р.	1 6 770	3021	13749

Як вбачається, за результатами господарської діяльності у 2014 році вартість чистих активів Товариства більше розміру Статутного капіталу, що відповідає положенням статті 144 Цивільного кодексу України.

20. НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ

При проведенні аудиторських процедур щодо фінансової звітності Товариства нами було розглянуто – у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур – заходи внутрішнього контролю Товариства і та процедури внутрішнього аудиту. Проведені процедури не мали проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Товариства з ціллю

визначення всіх можливих недоліків. Через об'єктивні обмеження, які притаманні будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишитися невиявленими. Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Товариства загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

Наказ № 1/ІП від 12 жовтня 2012 року. Про призначення посадовою особою, що проводить внутрішній аудит (контроль) Курінну Наталію Анатоліївну.

21. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ ТОВАРИСТВА

При визначенні пов'язаних осіб аудитор керувався Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12 липня 2001 року № 2664-ІІІ (із змінами та доповненнями).

ТОВ «Фінансовий Альянс» в 2014 фінансовому році мало відносини з пов'язаними сторонами. Перелік таких зв'язаних сторін та операцій з ними наводиться в Таблиці нижче:

№ з/п	Найменування	Вид операції	Сума операції, грн.
1.	ТОВ "Екоферма Досвід"	Купівля — продаж цінних паперів	50000,00

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є незалежними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2014 р. відсутні.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

23. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що отримані за результатами діяльності Товариства збитки вказують на наявність невизначеності, яка може стати підставою для сумнівів в його здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни

вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

№ з/п	Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства	Відомості про наявність подій у 2014 році
1.	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2.	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
3.	Зміна складу посадових осіб Товариства	не було
4.	Зміна власників часток, яким належать 10 і більше відсотків статутного капіталу	не було
5.	Рішення загальних зборів учасників про зміни розміру статутного капіталу	не було
6.	Порушення справи про банкрутство Товариства, винесення ухвали про його санацію	не було
7.	Рішення загальних зборів учасників або суду про припинення або банкрутство Товариства	не було

Інформація стосовно розрахунку та аналізу показників ліквідності, фінансової стабільності та рентабельності Товариства наведена у Додатку № 1 до цього Звіту незалежних аудиторів.

Дата видачі висновку (звіту): 31 березня 2015 року
Київ, Україна

Генеральний директор, С А Р
Сертифікат АПУ серії А № 004540 від 23.02.01 р.
Сертифікат ІССАА № 0001852 від 15.04.2004 р.



Ліщенко Т. В.

АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ЛІКВІДНОСТІ, ФІНАНСОВОЇ СТАБІЛЬНОСТІ та РЕНТАБЕЛЬНОСТІ

Висновки базуються на підставі розрахунків показників ліквідності, фінансової стабільності та рентабельності Товариства в 2014 році, наведених у Довідці про фінансовий стан нижче.

1. Коефіцієнти ліквідності

1.1. Коефіцієнт загальної ліквідності показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Значення показника (3,21) є значно більшим від норми. Це свідчить про достатню можливість Товариства оплатити рахунки по власних поточних зобов'язаннях.

1.2. Коефіцієнт поточної ліквідності відображає платіжні можливості Товариства по оплаті поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Цей коефіцієнт розраховується за винятком менш ліквідної частини активів - виробничих запасів, які виключаються з розрахунку ще й тому, що кошти, які можна одержати в результаті змушеної реалізації, можуть бути значно нижче цін придбання.

У нашому випадку цей показник на кінець 2014 року дорівнює 3,21 що є вищим за норму і вказує на можливість Товариства сплатити свої поточні зобов'язання.

1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення коштів і їхніх еквівалентів і поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину короткострокових боргових зобов'язань Товариства може погасити негайно.

Показник становить 3,1 і є вищим нормативного значення, що дає підстав говорити про достатню можливість Товариства негайного погасити свої поточні боргові зобов'язання.

Іншими словами – це підтверджує, що Товариство негайно може погасити своїми власними коштами всі свої поточні короткострокові зобов'язання.

2. Коефіцієнти фінансової стабільності

2.1. Коефіцієнт структури капіталу розраховується як співвідношення залучених і власних коштів і характеризує залежність підприємства від перших.

Значення цього показника (1,06) свідчить про не залежність Товариства від позикових коштів інвесторів і кредиторів.

2.2. Коефіцієнт фінансової незалежності розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу й показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність.

Значення цього показника (0,94) є вищим за норму й означає фінансову незалежність Товариства.

3. Коефіцієнти рентабельності

3.1. Коефіцієнт рентабельності діяльності розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), його збільшення характеризує ефективність господарської діяльності підприємства.

За даними розрахунків цей показник дорівнює -0,29 на 31.12.2014 року. Тобто протягом звітного року Товариство отримало збиток від діяльності.

3.2. Коефіцієнт рентабельності активів характеризує рівень прибутку, що створений всіма активами підприємства, які знаходяться в його використанні згідно балансу.

За даними розрахунків цей показник становить $-0,02$. Тобто це вказує на те, що на кожну гривню активів Товариства припадає $0,02$ грн. збитку.

**ДОВІДКА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Фінансовий Альянс»
за 2014 рік**

Відповідно до даних фінансової звітності проведений аналіз коефіцієнтів ліквідності (платоспроможності), фінансової стійкості та рентабельності, розрахунок яких наданий нижче.

№ з/п	Показники	Дані на 31.12.13	Дані на 31.12.14	Примітки
1. Показники ліквідності (платоспроможності)				
1.1	КЛ 1 (загальної ліквідності): підсумок розділу II активу підсумок розділу III пасиву	4,66	3,21	Норма: ≥ 2
1.2	КЛ 2 (поточної ліквідності): підсумок розділу II активу – рядки 1100 підсумок розділу III пасиву	4,66	3,21	Норма: 0,6-0,8
1.3	К 3 (абсолютної ліквідності): рядок 1160 + рядок 1165 підсумок розділу III пасиву	4,6	3,1	Норма: 0,2-0,25
2. Показники фінансової стабільності				
2.1	КСК (структури капіталу): підсум. розд. II пасиву + підсум. розд. III пасиву підсумок розділу I пасиву	0,85	1,06	Норма: $< 1,0$
2.2	КФН (фінансової незалежності): підсумок розділу I пасиву підсум. розд. II пасиву + підсум. розд. III пасиву	1,18	0,94	Норма: $\geq 0,2$
3. Показники рентабельності				
3.1	КРД (рентабельності діяльності): чистий прибуток/збиток (рядок 2295 Звіту про фінансові результати) чиста виручка (рядок 2000 Звіту про фінансові результати)	-0,099	-0,29	Норма: > 0
3.2.	КРА (рентабельності активів): прибуток/збиток (рядок 2355 Звіту про фінансові результати) валюта балансу (рядок 1300 або 1900 Балансу)	+0,03	-0,02	Норма: > 0

31 березня 2015 року

Київ, Україна

Генеральний директор, С А Р

Сертифікат АПУ серії А № 004540 від 23.02.01 р.

Сертифікат ІССАА № 0001852 від 15.04.2004 р.



Ліщенко Т. В.