ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА

"БізнесЕкспертАудит"

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1786,
видане рішенням Аудиторської Палати України № 98 від 26.01.2001р.
Київ, вул. Костьольна, буд. 6, кв.18, тел./факс 486-76-49
ЄДРПОУ 21662805

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо попередньої фінансової звітності

та загальних відомостей про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11)

Товариства з обмеженою відповідальністю "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"

Учасникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю "ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ"
Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ» (далі – Підприємство, код ЄДРПОУ 32800088; місцезнаходження: 04119, м. Київ, вулиця Білоруська, будинок 23, літера "А"), що додається, яка складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність») та загальних відомостей про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11) станом на 31 грудня 2013 року, складених відповідно до вимог Положення про порядок складання, формування та подання адміністратором недержавного пенсійного фонду звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.10.2011 р. № 674 (далі – Положення № 674).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у Примітці 2 концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності

за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної у Примітці 2, та загальних відомостей про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11), складених відповідно до вимог Положення № 674. Управлінський персонал несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання попередньої фінансової звітності та загальних відомостей про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11), що не містять суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо попередньої фінансової звітності та загальних відомостей про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11) на основі результатів проведеного аудиту. Аудитори провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність та загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11) не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у попередній фінансовій звітності та загальних відомостях про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11). Вибір процедур залежить від судження аудиторів, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності та загальних відомостей про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11) внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядають заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності та загальних відомостей про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11).

Аудитори вважають, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення своєї думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Інвентаризація основних засобів проводилась підприємством без нашої участі, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки. Проте, нами були отримані альтернативні аудиторські докази, які обґрунтовують думку, що ці активи існують.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу на попередню фінансову звітність питання, яке зазначене у параграфі «*Підстава для висловлення умовно-позитивної думки*», попередня фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2013 року, його фінансові результати, рух грошових коштів та інформацію про власний

капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до концептуальної основи спеціального призначення та чинного законодавства України, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року, а загальні відомості про адміністратора недержавного пенсійного фонду (Форма НПФ-11) станом на 31 грудня 2013 року складені відповідно до вимог Положення № 674).

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Підприємства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Підприємства було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Підприємства може бути не прийнятною для інших цілей.

Директор
ТОВ АФ «БізнесЕкспертАудит» Романюк Г.В.
Сертифікат «А» № 006652 виданий згідно рішення Аудиторської Палати України № 209/3 від 24 грудня 2009 року.

Аудитор
ТОВ АФ «БізнесЕкспертАудит» Войтенко І.І.
Сертифікат «А» №006627 до 04.01.2018 року згідно рішення Аудиторської Палати України № 262/2 від 20.12.2012 року.

28.03.2014

м. Київ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1

			Коди		
		Дата (рік, місяць, число)	2014	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів"	за ЄДРПОУ	32800088		
Територія	Шевченківський р-н	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Недержавне пенсійне забезпечення	за КВЕД	65.30		
Середня кількість працівників [1]	14				

Адреса, телефон 04119, м. Київ, вул. Білоруська 23, літ "А", 207-02-97

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

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

Форма №1 Код за 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	26	11
первісна вартість	1001	73	73
накопичена амортизація	1002	(47)	(62)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 397	2 355
первісна вартість	1011	2 978	2 986
знос	1012	(581)	(631)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5 263	2 797
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**7 686**	**5 163**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	2
Виробничі запаси	1101	3	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	46	65
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих дохо	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	935	893
Рахунки в банках	1167	935	893
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**984**	**960**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**8 670**	**6 123**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	6 765	6 765
Капітал у дооцінках	1405	256	-
Додатковий капітал	1410	40	-
Емісійний дохід	1411	40	-
Резервний капітал	1415	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(484)	(1 358)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**6 579**	**5 409**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 024	707
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**2 024**	**707**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	1	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	66	4
Усього за розділом III	**1695**	**67**	**7**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**8 670**	**6 123**

Керівник Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

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

Україна * Київ * Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів" Ідентифікаційний код 32800088

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2014	01	01
за ЄДРПОУ	32800088		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2013 р.

Форма №2 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	600	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	600	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(751)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(151)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	-
Інші доходи	2240	1 611	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(2 630)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 167)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 170)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**(1 170)**	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	99	-
Витрати на оплату праці	2505	195	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	72	-
Амортизація	2515	65	-
Інші операційні витрати	2520	320	-
Разом	**2550**	751	-

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 Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м. Київ
"Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів"
Ідентифікаційний код 32800088

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

Дата (рік, місяць, число) 2013 12 31
за ЄДРПОУ 32800088

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	580	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	20	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(411)	-
Праці	3105	(179)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(79)	-
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(37)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(36)	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(106)**	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1 549	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(163)	-
необоротних активів	3260	(8)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**1 381**	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	23	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 340)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(1 317)**	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**(42)**	-
Залишок коштів на початок року	3405	935	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	893	-

Керівник Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

Товариство з обмеженою відповідальністю * м. Київ * Україна * "Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів" Ідентифікаційний код 32800088

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

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2014	01	01
за ЄДРПОУ	32800088		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 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**	**6 765**	**256**	**40**	**2**	**(484)**	**-**	**-**	**6 579**
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	(256)	(40)	-	296	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**6 765**	**-**	**-**	**2**	**(188)**	**-**	**-**	**6 579**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 170)**	**-**	**-**	**(1 170)**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 170)**	**-**	**-**	**(1 170)**
Залишок на кінець року	**4300**	**6 765**	**-**	**-**	**2**	**(1 358)**	**-**	**-**	**5 409**

Керівник Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер Синозацька Л.М.

Товариство з обмеженою відповідальністю * Україна * м. Київ
"Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів"
Ідентифікаційний код 32800088

Примітки до фінансової звітності за 2013 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів» (далі – ТОВ «ВСЕАПФ» або Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року підготовлена керівництвом Компанії до 28 лютого 2014 року.

ТОВ «ВСЕАПФ» є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим 12 січня 2004 року. ТОВ «ВСЕАФ» є фінансовою установою, яка була зареєстрована як фінансова установа 15.04.2004 року, № рішення 334.

Компанія пропонує послуги з адміністрування недержавних пенсійних фондів, на що має відповідну ліцензію (АБ № 115963 від 18.12.2007 року, видана Держфінпослуг безстроково).

Офіс Компанії знаходиться в Україні у м. Києві по вул. Білоруської, 23, літ. «А».

Засновники

Станом на 31 грудня 2013 року зареєстрованими засновниками Компанії є дві юридичні компанії:

Засновники	*Резиденство*	*Відсоток участі голосуючих часток,%*
Товариство з обмеженою відповідальністю науково-виробниче підприємство «Мультитекс»	*резидент*	*1*

2. ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Дата переходу Компанії на МСФЗ - 01 січня 2013 року. Початок самого раннього звітного періоду, за який Компанія представить повну порівняльну інформацію – 01 січня 2014 року.

Основа складання звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» («МСБО 39»).

Компанія у 2013 році вела бухгалтерський облік відповідно до українських стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО, які відрізняються від стандартів МСФЗ. У зв'язку з цим у фінансову звітність, яка була підготовлена на основі форм української бухгалтерської звітності компанії, були внесені відповідні коригування, необхідні для подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Компанії і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Застосування нових стандартів і інтерпретацій

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнський адміністратор пенсійних фондів» (далі – ТОВ «ВСЕАПФ» або Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року підготовлена керівництвом Компанії до 28 лютого 2014 року.

ТОВ «ВСЕАПФ» є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим 12 січня 2004 року. ТОВ «ВСЕАФ» є фінансовою установою, яка була зареєстрована як фінансова установа 15.04.2004 року, № рішення 334.

Компанія пропонує послуги з адміністрування недержавних пенсійних фондів, на що має відповідну ліцензію (АБ № 115963 від 18.12.2007 року, видана Держфінпослуг безстроково).

Офіс Компанії знаходиться в Україні у м. Києві по вул. Білоруської, 23, літ. «А».

Засновники

Станом на 31 грудня 2013 року зареєстрованими засновниками Компанії є дві юридичні компанії:

Засновники	*Резиденство*	*Відсоток участі голосуючих часток,%*
Компанія «Балтазар Холдніг Лімітед»	*нерезидент*	*99,0*
Товариство з обмеженою відповідальністю наукове-виробниче підприємство «Милитекс»	*резидент*	*1*

2. ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Дата переходу Компанії на МСФЗ - 01 січня 2013 року. Початок самого раннього звітного періоду, за який Компанія представить повну порівняльну інформацію – 01 січня 2014 року.

Основи складання звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» («МСБО 39»).

Компанія в 2013 році вела бухгалтерський облік відповідно до українських стандартів бухгалтерського обліку П(С)БО, які відрізняються від стандартів МСФЗ. У зв'язку з цим у фінансову звітність, яка була підготовлена на основі форм української бухгалтерської звітності компаній, були внесені відповідні коригування, необхідні для подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Компанії і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Застосування нових стандартів і інтерпретацій

Облікова політика, застосована при підготовці цієї фінансової звітності в основному відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці фінансової звітності за попередній звітний період, за винятком змін, описаних нижче.

Компанія застосувала наступні нові і змінені міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та інтерпретації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і Комітету з інтерпретаціям міжнародних стандартів фінансової звітності СМСФО (КІМСФЗ) для цілей підготовки цієї річної фінансової звітності :

- Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - деякі винятки при розкритті порівняльної інформації відповідно до МСФЗ 7 для організацій, які вперше застосовують МСФЗ; Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній, які вперше застосовують МСФЗ;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації – Передача фінансових активів»;
- Поправка до МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» (переглянутий);
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 32 «Фінансові інструменти: Подання інформації» - Класифікація прав на емісію;
- Поправка до МСФЗ (IAS) 12 «Відкладені податки – Відшкодування активу, який лежить в основі відкладеного податку;

Прийняття даних стандартів та інтерпретацій не зробило впливу на фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Застосування припущення безперервності діяльності – Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності.

Операції в іноземній валюті - Фінансова звітність Компанії складається у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (у функціональній валюті). При підготовці фінансової звітності операції у валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. На кожну звітну дату грошові (монетарні) статті, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом Нацбанку України, що встановлений на звітну дату.

Негрошові статті, відображені за первісною вартістю, вираженої в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом на дату здійснення операції і надалі не перераховуються. Курсові різниці відображаються у звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому вони виникли. Курсові різниці, що виникають за кредитами і позиками, відображаються у складі фінансових витрат, у той час як курсові різниці, що відносяться до операційної діяльності, відображаються у складі інших операційних доходів або витрат.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та нарахованих збитків від знецінення. Передбачувана первісна вартість об'єктів основних засобів, за станом на 1 січня 2013 року, тобто на дату переходу на МСФЗ, визначалася, виходячи зі справедливої вартості основних засобів відповідно до вимог МСФЗ 1. Справедлива вартість основних засобів що відносяться до інших об'єктів основних засобів визначалася на основі залишкової відновної вартості. Історична вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Істотні витрати на відновлення або модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються і амортизуються протягом строку корисного використання відповідних активів. Всі інші витрати на ремонт і поточне обслуговування відображаються у звіті про фінансові результати у періоді їх виникнення.

Амортизація нараховується в цілях списання вартості або переоцінки активів з використанням лінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання таким чином:

Групи	*Строк корисного використання, роки*
Об'єкти нерухомості	*20*
транспортні засоби	5
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	2
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	4

У тому випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, які мають різний строк корисного використання, такі компоненти враховуються як окремі об'єкти основних засобів. Компанія визнає вартість заміненого компоненту об'єкта основних засобів у складі його балансової вартості на момент виникнення, коли існує ймовірність того, що в майбутньому можуть бути отримані економічні вигоди від використання такого основного засобу і дані витрати можуть бути надійно оцінені. Замінні компоненти списуються у витрати в момент заміни. Усі інші витрати відображаються у звіті про фінансові результати в якості витрат по мірі їх виникнення.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Компанія класифікує необоротні активи та групи вибуття як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті тривалого використання.

Необоротні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансової вартості і справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Критерій класифікації об'єкта у якості утримуваного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив, або група вибуття можуть бути негайно продані в своєму поточному стані.

Керівництво повинно мати твердий намір вчинити продаж необоротних активів, у відношенні яких повинна очікуватися відповідність критеріям визнання в якості завершеної операції продажу протягом одного року з дати класифікації. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як утримуваних для продажу не підлягають амортизації.

Прибуток або збиток, що виник в результаті продажу активу, визначається як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу, і відображається в звіті про фінансові результати.

Нематеріальні активи – Нематеріальні активи, придбані в рамках окремої угоди, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується лінійним способом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в обліку і звітності за наступні періоди.

Очікуваний строк корисного використання по класах нематеріальних активів представлений таким чином:

	Ліцензії	*Програмне забезпечення та авторські права*	*Витрати на модернізацію та розробку*
Термін корисного використання	невизначений	Обмежений – 1-10 років	Обмежений 1-10 років
Застосований метод	не амортизується	Амортизується методом	Амортизується

амортизації		рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання	методом рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання

Знецінення матеріальних і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про наявність якого-небудь збитку від знецінення цих активів. У випадку виявлення таких ознак Компанія розраховує вартість для відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Сума очікуваного відшкодування активу являє собою найбільшу з двох значень: справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж або експлуатаційної цінності.

Сума очікуваного відшкодування визначається для індивідуального активу, за винятком випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які є незалежними від грошових потоків, що генеруються іншими активами або групою активів. При оцінці експлуатаційної цінності передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, специфічні для активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж Компанія керується інформацією про останні ринкові транзакції, якщо такі мали місце. Якщо таких транзакцій не виявлено, застосовується найбільш підходяща модель оцінки для розрахунку справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Такі розрахунки підтверджуються відповідними коефіцієнтами, ринковими котируваннями акцій, які котируються на біржах, а також іншими індикаторами справедливої вартості. Щорічно Компанія здійснює перевірку наявності знецінення нематеріальних активів, які не мають визначеного терміну корисного використання за станом на кінець року, за допомогою порівняння їх балансової вартості з сумою очікуваного відшкодування розрахованої як описано вище.

Податок на прибуток - Податок на прибуток за звітний період включає суму поточного податку розрахованого за правилами податкового законодавства з урахуванням особливостей оподаткування діяльності фінансових компаній.

Поточний податок на прибуток - Сума поточного податку на прибуток визначається виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток має відмінності від чистого прибутку, який розраховується та відображається у звіті про фінансові результати, оскільки не включає статті доходів та витрат, що підлягають оподаткуванню за правилами податкового обліку . Нарахування зобов'язань Компанії з поточного податку на прибуток здійснюється з використанням ставок податку, затверджених Податковим Кодексом України фактично встановлених на звітну дату.

Справедлива вартість - Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату.

По вкладеннях в цінні папери, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснених на ринкових умовах угодах між обізнаними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення ціни.

Фінансові активи

Інвестиції, які визнаються в обліку і вибувають з обліку в момент вчинення правочину, у разі якщо придбання або продаж фінансового вкладення здійснюється у відповідності з договором, умови якого вимагають поставки протягом строку, встановленого на відповідному ринку, і

первісно оцінюються за справедливою вартістю мінус транзакційні витрати, безпосередньо відносяться до угоди, за винятком фінансових активів, що відносяться до категорії активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, які спочатку відображаються за справедливою вартістю.

Фінансові активи Компанія класифікує згідно з МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» які визначаються за чотирма категоріями фінансових інструментів:

1.*Фінансові активи або фінансові зобов'язання, враховані за справедливою вартістю через прибуток або збиток:* є фінансові активи, або фінансові зобов'язання, які придбані або викуплені з метою продажу або викупу найближчим часом; або які є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, керування якими здійснюється спільно, і недавні операції з якими свідчать про тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або які є похідними за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування, або ті, які після первісного визнання визначені підприємством за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

2.*Інвестіції, утримувані до погашення* - непохідні фінансові активи з фіксованими або визначними платежами та фіксованим строком погашення, які підприємство планує і може утримувати до погашення.

3. *Позики і дебіторська заборгованість* - непохідні фінансові активи з фіксованими або визначними платежами, які не котируються на активному ринку, за винятком активів, які підприємство має намір продати негайно або в найближчому майбутньому, які повинні бути класифіковані як призначені для торгівлі, а також активи, які підприємство при первісному визнанні класифікує як обліковані за справедливою вартістю через прибуток і збиток, або активів, класифікованих підприємством при первісному визнанні як наявні для продажу, або активів, за якими власник може не відшкодувати значну частину своїх початкових інвестицій, за винятком випадків, коли це відбувається через погіршення кредитоспроможності.

4. *Фінансові активи, утримувані для продажу* - непохідні фінансові активи, які класифікуються, як наявні для продажу, та не класифікуються як: позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і мети придбання і відбувається в момент їх прийняття до обліку.

Метод ефективної процентної ставки - Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це застосовано.

Доходи, що відносяться до боргових інструментів, відображаються за методом ефективної процентної ставки.

Первісне визнання та припинення визнання

Фінансові активи, що знаходяться в обліку Компанії та у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються за відповідними групами при їх первісному визнанні. Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають придбання активів в термін, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Первісне визнання фінансового активу здійснюється за їх справедливою вартістю з врахуванням витрат по угоді безпосередньо віднесених на купівлю фінансового активу, за виключенням тих, які на момент первісного визнання вирішено обліковувати за справедливою вартістю з віднесення її зміни на прибуток/збиток за період.

Витрати по нездійсненим угодам відносяться на витрати періоду.

Облік фінансових активів припиняється при закінченні прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового актив, або при передачі Компанією всіх ризиків та вигод. Облік фінансових активів припиняється при їх погашенні і при закінченні строку зобов'язань.

Подальша оцінка

Після первісного визнання всі фінансові активи що доступні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, за винятком тих, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити. Ці інструменти обліковуються за собівартістю за вирахуванням витрат на укладання угоди та збитків від знецінення.

Всі утримувані до погашення активи оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Всі ці фінансові інструменти переоцінюються з урахуванням зменшення їх вартості.

Прибуток або збитки, що виникають в результаті змін справедливої вартості фінансових інструментів, відображених через прибуток або збиток, відображаються у звіті про сукупний дохід. Різниці, що виникають у зв'язку із змінами у справедливій вартості доступних для продажу фінансових інструментів, визнаються через інший сукупний дохід, за винятком знецінення, яке визнається в звіті про фінансові результати.

Знецінення фінансових активів, дебіторської та іншої дебіторської заборгованості

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості за послуги, іншої дебіторської заборгованості та фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після прийняття фінансового активу до обліку. Збиток від знецінення напряму зменшує балансову вартість фінансових активів та дебіторської заборгованості за послуги, іншої дебіторської заборгованості.

Знецінення дебіторської заборгованості за послуги та іншої дебіторської заборгованості, призводить до зниження балансової вартості, яка здійснюється за рахунок створеного резерву. У разі якщо дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок відповідного резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум відображаються за кредитом рахунка резерву, а сума отриманого по факту відшкодування – у складі інших операційних доходів у звіті про фінансові результати.

Зміни в балансовій вартості рахунку резерву відображаються у звіті про фінансові результати. Якщо в наступному періоді розмір збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно прив'язано до події, яка мала місце після визнання знецінення, раніше відображений збиток від знецінення відновлюється шляхом коригування в звіті про фінансові результати.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, величина знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих з використанням ефективної ставки відсотка. При цьому балансова вартість фінансових вкладень на дату відновлення знецінення не може перевищувати амортизовану вартість, яка була б відображена у випадку, якщо б знецінення не визнавалося.

Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси відображаються собівартістю. Витрати з транспортування матеріальних запасів від постачальників до складу Компанії включаються до складу собівартості товарно-матеріальних запасів. Надані постачальниками знижки, які не є відшкодуванням прямих, додаткових і ідентифікованих витрат по просуванню товарів постачальників, також включаються до собівартості товарно-матеріальних запасів.

Ціна можливого продажу - це передбачувана ціна реалізації при здійсненні угоди на загальних умовах за вирахуванням оцінених витрат на виконання робіт та здійснення реалізації.

Визнання доходу від реалізації послуг.

Доходи Компанії від реалізації послуг визнається за методом нарахування, що дає можливість здійснювати контроль за своєчасною і повною сплатою.

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

В звітному році зміни у складі основних засобів відбулись за рахунок оновлення комп'ютерної техніки.

Компанія не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2013 у Компанії не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів. Протягом 2013 року витрат на позики для придбання основних засобів Компанія не здійснювала.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Амортизаційні відрахування були відображені в складі «Адміністративних витрат».

Станом на 31 грудня 2013 Компанія не мала зобов'язань з придбання ліцензій, програмного забезпечення та інших нематеріальних активів.

6. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ГРОШОВІ КОШТИ

Компанія класифікує фінансові інструменти, які є у власності, на звітну дату за наступними категоріями.

Довгострокові фінансові інвестиції, які належать до категорії утримуваних до погашення, відображені в статті «Інші фінансові інвестиції» балансу – **2 797** тис. грн. станом на 31.12.2013р. Їх облік ведеться по методу справедливої вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що визначена та включена у фінансову звітність Компанії, являє собою суму, на яку може бути обміняний фінансовий інструмент в результаті поточної операції між бажаючими здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Станом на 31.12.2013р. Компанією було оцінено балансову вартість цінних паперів ПАТ «Краматорський завод металургійного обладнання» (код за ЄДРПОУ 32788602) в сумі 842 тис. грн. за нульовою вартістю. відповідно до РІШЕННЯ НКЦПФР № 641 від 16.04.2013р. щодо зупинення обігу цінних паперів ПАТ «Краматорський завод металургійного обладнання» з 16.04.2013р.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити.

Доходи отримані Компанією у звітному 2013 році від фінансових активів по розміщенню депозитів склали 3 тис грн., і відображені за статтею «Інші фінансові доходи» в звіті про фінансові результати. Зазначена сума отриманого доходу складається із доходів у вигляді відсотків на розміщені депозити.

Станом на 31 грудня 2013 справедлива вартість поточних фінансових інвестицій дорівнює їх балансовій вартості.

Станом на 31 грудня 2013 справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Дебіторська заборгованість за послуги станом на 31 грудня 2013 складає 65 тис. грн. та обліковується за справедливою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення та сумнівної заборгованості.

Станом на 31 грудня 2012 року Компанія не мала простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості за договорами, а також з іншої дебіторської заборгованості (строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів).

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

8. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Вартість товарно-матеріальних запасів Компанії за звітну дату 2013 не є суттєвою, складається з матеріальних цінностей, що використовуються безпосередньо у її господарській діяльності.

9. КАПІТАЛ

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2013 року у Компанії сформований статутний капітал складає 6 765 тис. грн.

Власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2013 року склав 5 409 тис. грн.

10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Компанії є істотний вплив.

В 2013 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Компанією в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення. Її розмір встановлюється за контрактом та штатним розкладом Компанії

Винагороди у натуральній формі – не нараховувались та не отримувались.

Протягом звітного періоду Компанія не брала на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати єдиного соціального внеску із заробітної плати та премій.

11. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2013 року кредиторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2011 року
Кредиторська заборгованість.:	
- *Позики*	707
- *Інша заборгованість*	4

Дана заборгованість не є суттєвою. Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються, оскільки заборгованість погашається протягом 30 днів зі звітної дати та залежить від умов договору з постачальником.

Кредиторська заборгованість з бюджетом

Кредиторська заборгованість з бюджетом станом на 31 грудня 2013 року представлена такими податками:

	На 31 грудня 2013 року
Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	
- *податок на прибуток*	3

Компонентом заборгованості є сума поточного податку на прибуток, розрахована за правилами податкового законодавства за результатами діяльності 2013 року.

Станом на 31 грудня 2013 року Компанія не мала простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості. Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вираховуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

12. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

Дохід (виручка) від реалізації послуг за договорами є основним джерелом доходів Компанії від діяльності.

Дохід (виручка) від реалізації послуг за 2013р. складає 600 тис. грн. , відображена в статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

13. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності, розподіляються за статтями «Адміністративні витрати». Загальний розмір цих витрат за 2013 рік, що закінчився 31 грудня, складає 751 тис. грн..

14. ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Інший сукупний дохід, отриманий Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, складає 1614 тис. грн. та складається з фінансових доходів (3 тис. грн.) та інших доходів (1611 тис. грн.).

Інші доходи, пов'язані з реалізацією фінансових активів.

15. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати, отримані Компанією за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, склали **2 630** тис. грн., та складаються з витрат, пов'язаних з реалізацію фінансових інвестицій.

16. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За результатом всіх видів діяльності в 2013 році Компанією отриманий збиток в розмірі **1 167** тис. грн.

17. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам:

- ✓ ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики;
- ✓ кредитний ризик;
- ✓ ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вищезазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

18. ПОЯСНЕННЯ ПРО НАСЛІДКИ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ

Внесення змін в законодавчі акти України стосовно складання звітності фінансовими установами за нормами МСФЗ вимагало від керівництва Компанії заздалегідь здійснити ряд заходів, які дозволяли б поступово адаптувати облікову політику та бухгалтерські оцінки, які використовуються в обліку Компанії до нововведень.

Результатом цих заходів стало прийняття оновленої облікової політики з детальним переглядом застосовуваних Компанією методів та принципів ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, що дозволило Компанії на початок застосування МСФЗ відкоригувати статті балансу на дату переходу - 01 січня 2013 року у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування стандартів фінансової звітності».

19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2013 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Керівник _____ Сальнікова Т.Г.

Головний бухгалтер _____ Синозацька Л.М.

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * Міжнародний адміністратор пенсійних фондів * Ідентифікаційний код 32800088

Усього в цьому документі пронумеровано, прошито, скріплено печаткою та підписом двадцять аркуші(в)

Директор Г.В.Романюк

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма * м.Київ *

БІЗНЕС ЕКСПЕРТ АУДИТ

ідентифікаційний код 21662805