

ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2013

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	12
ПРИМІТКИ ДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	13
2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНОЧНІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ	21
4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ	22
5. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІД ПРОДАЖУ ІНШИХ ІНВЕСТИЦІЙ	24
6. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	24
7. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	24
8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	25
9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	25
10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	25
11. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ	25
12. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	25
13. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ	26
14. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	26
15. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	29
16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	29

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» (далі – Компанія, ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ») адресується Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – Комісія, НКЦПФР), іншим особам.

Основні відомості про Компанію:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ”

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 36301402.

Місцезнаходження: 01004, м. Київ, бул. Тараса Шевченка 11

Дата державної реєстрації 03.02.2009р.

Основні види діяльності:

66.12. Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах;

64.99. Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.;

66.19. Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Дата внесення змін до установчих документів ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»: 31 липня 2013 року.

Перелік учасників:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37935831, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, буд. 6, кімн. 303/2, власник частки 90% статутного капіталу Компанії, яка складає в грошовому еквіваленті 6 750 000 (шість мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок;

ПАТ «ЗНВКІФ «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37203330, місцезнаходження: 02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, буд. 6, кімн. 303/2, власник частки 10% статутного капіталу, яка складає в грошовому еквіваленті 750 000 (сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок.

Висновок щодо фінансових звітів

Ми провели аудит фінансових звітів ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ», що включають звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2013 року, звіт про сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності і за таку систему внутрішнього контролю, яка, на думку управлінського персоналу, забезпечить підготовку фінансової звітності без суттєвих викривлень, які можуть виникнути внаслідок шахрайства або помилок.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Вибір процедур залежить від суджень аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

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

Висловлення думки

На нашу думку фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» станом на 31 грудня 2013 року його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

У відповідності до вимог НКЦПФР, що викладені в Вимогах до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затвердженому Рішенням НКЦПФР № 160 від 12 лютого 2013 року, аудитори мають висловити думку стосовно окремо визначених аспектів фінансової звітності ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ».

Інформація, що викладена нижче, є результатом проведення нами процедур в межах аудиторської перевірки ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ». Зазначена інформація отримана на основі вибіркового тестування і в обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

При ознайомленні з цим висновком необхідно враховувати обмежений, характер процедур з оцінки питань, пов'язаних з діяльністю Компанії та організацією системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Крім того, потрібно враховувати, що критерії оцінки, застосовані нами, можуть відрізнятися від критеріїв, що застосовуються НКЦПФР.

В результаті проведення нами аудиторських процедур в межах аудиту річної фінансової звітності ми висловлюємо нашу думку щодо:

а) відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Компанії, складеної за останній звітний період, що передував даті подання заяви про видачу ліцензії, вимогам, установленим нормативно-правовими актами Комісії

нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність річної фінансової звітності Компанії вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності в частині розкриття інформації про власний капітал. Загальний обсяг власного капіталу станом на 31.12.2013 р., що Компанія розкрила в фінансовій звітності – 11 258 тис. грн.

б) відповідності розміру статутного капіталу установчим документам (опис оцінки із зазначенням форми внесків)

нами не виявлено фактів, що свідчать про невідповідність розміру статутного капіталу установчим документам. Загальний обсяг статутного капіталу станом на 31.12.2013 р., що Компанія розкрила в фінансовій звітності – 7 500 тис. грн.

в) формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, документи (із зазначенням назви, дати, номера), на підставі яких зроблено аудиторський висновок). У разі якщо статутний капітал сплачено не в повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу

статутний капітал Компанії станом на 31.12.2013 р. складає 7 500 тис. грн. Статутний капітал сплачено повністю та у встановлені законодавством терміни та відповідно установчим документам.

ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» створено за рішенням Загальних зборів засновників від 01.02.2009р.

Для забезпечення діяльності ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» за рахунок внеску його учасника створено статутний капітал у розмірі 60500 (шістдесят тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок.

Частка Журжія Андрія Валерійовича у статутному капіталі складає 100% і становить 60 500 (шістдесят тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок.

Оплата внесків до статутного капіталу представлена в таблиці нижче:

№ п/п	Повне найменування засновника (учасника)	Назва та дата первинного документу, що підтверджує сплату статутного капіталу	Вартість оплати, грн.	Відсоток статутного капіталу
1.	Журжій Андрій Валерійович	Банківська виписка ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку № 26003010843801 від 02.02.2009 р. (сплата статутного капіталу)	30 250,00	50%
2.		Банківська виписка ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку № 26003010843801 від 03.03.2009 р. (сплата статутного капіталу)	30 250,00	50%
Всього			60 500,00	100%

Загальними зборами учасників ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» (Протокол №4/2013 від 31.07.2013 р.) прийнято рішення про затвердження нової редакції Статуту.

1 серпня 2013 р. зареєстровано Статут ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ», згідно якого статутний капітал становить 7 500 000,00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень. На дату проведення державної реєстрації Статуту ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРИТІЗ» учасником сформовано за рахунок грошових коштів 100% статутного капіталу.

Оплата внесків до статутного капіталу представлена в таблиці:

№ п/п	Найменування учасника	Назва та дата первинного документу, що підтверджує сплату статутного капіталу	Вартість оплати, грн.	Відсоток статутного капіталу
1	Фізична особа - Журжій Андрій Валерійович	Банківська виписка ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку № 26003010843801 від 02.02.2009 р. (сплата статутного капіталу)	30 250,00	100 %
2		Банківська виписка ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку № 26003010843801 від 03.03.2009 р. (сплата статутного капіталу)	30 250,00	
3		Банківська виписка ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку № 26003010843801 від 08.09.2010 р. (сплата статутного капіталу)	1 000 000,00	
4		Банківська виписка ЗАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346 по рахунку № 26003010843801 від 08.09.2010 р. (сплата статутного капіталу)	935 500,00	
5		Банківська виписка АБ «Південний», МФО 320917 по рахунку № 26507301739701 від 30.12.2010 р. (сплата статутного капіталу)	4 000 000,00	
6		Банківська виписка АБ «Південний», МФО 320917 по рахунку № 26507301739701 від 30.12.2010 р. (сплата статутного капіталу)	1 500 000,00	
Всього			7 500 000,00	100%

Аудиторський висновок зроблено на підставі наступних документів:

- Статуту Компанії;
- Протоколів Загальних зборів учасників;
- Банківських виписок по рахункам від 02.02.2009 р., від 03.03.2009 р., від 08.09.2009 р., від 30. 21.2010 р.

г) відсутності у Компанії прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

станом на 31.12.2013 р. у Компанії відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу Компанії, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства.

Компанія спрямовує кошти, що внесені для формування статутного капіталу, для фінансування діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Інформація щодо пов'язаних осіб Компанії, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

У ході господарської діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. У Компанії існують наступні категорії пов'язаних осіб: а) компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Компанією, б) ключовий управлінський персонал.

Інформація про власників та керівника заявника

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %
<i>А</i>		<i>Власники - фізичні особи</i>			
<i>Б</i>		<i>Власники - юридичні особи</i>			
	1.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП»	37203330	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, будинок 6, кімн. 303/2	10 %
	2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	37935831	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, будинок 6, кімн. 303/2	90%
<i>В</i>		<i>Керівник Товариства</i>			
	1.	Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ» Нестеренко Ірина Олегівна	3186214621	Паспорт серії ТТ 059791 виданий Деснянським РУ ГУ МВС України в м. Києві 05.06.2011 року	0 %
		Усього:			100 %

Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1.	37203330	37768816	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІТЕЙЛ ДЕВЕЛОПМЕНТС ГРУП»	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, будинок 6, кімн. 303/2	24%
2.	37203330	37848482	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЕРУЮЧИЙ»	01004, м. Київ, бул. Тараса Шевченка, буд. 11, кім. 204	100%
3.	37203330	36301402	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»	01004, м. Київ, бул. Тараса Шевченка, буд. 11	10%
4.	37203330	37293356	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПЕРША УКРАЇНСЬКА ПЛАТІЖНА СИСТЕМА”	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, будинок 6, кімн. 303/2	100%
5.	37203330	37935831	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, будинок 6, кімн. 303/2	0,01%
6.	37935831	37203330	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП»	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, будинок 6, кімн. 303/2	71,6%
7.	37935831	36136431	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	01004, м. Київ, бул. Тараса Шевченка, буд. 11, кім. 205	99,9%

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* — фізичної особи - учасника власника Товариства	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника Товариства	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника Товариства (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1.	37203330	36136431	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	01004, м. Київ, бул. Тараса Шевченка, буд. 11, кім. 205	18,3%
2.	37203330	37935831	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРУПА КОМПАНІЙ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, будинок 6, кімн. 303/2	71,6%

3.	37203330	37293356	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПЕРША УКРАЇНСЬКА ПЛАТІЖНА СИСТЕМА”	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, будинок 6, кімн. 303/2	10,1%
4.	37935831	37203330	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП»	02090, м. Київ, вул. Володимира Сосюри, будинок 6, кімн. 303/2	0,0104%
5.	37935831	2856700579	Журжій Андрій Валерійович	Паспорт серії МЕ 958387 виданий Солом'янським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18.09.2009 року	99,9896%

Інформація про юридичних осіб, у яких заявник бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1.	Не має	Не має	Не має	Не має	Не має

Інформація про пов'язаних осіб керівника заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Товариства та його прямих родичів	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1.	Нестеренко Ірина Олегівна	3186214621	36301402	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ”	01004, м. Київ, бульвар Тараса Шевченка 11,	0%	Директор
2.	Інші прями родичі керівника заявника пов'язаності не мають						

Сума непогашеної заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2013 р. становить: заборгованість пов'язаних сторін – 8 459 тис. грн., заборгованість перед пов'язаними сторонами – 2 976 тис.грн. Сума доходу отриманого від пов'язаних сторін протягом 2013 року складає 169 тис. грн., сума покупок цінних паперів у пов'язаних сторін – 7 867 тис. грн. Сума винагороди ключовому управлінському персоналу за 2013 рік становить – 303 тис. грн.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Станом на 31.12.2013 р. у Компанії відсутні непередбачені активи та/або зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

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

Станом на дату даного звіту у Компанії відсутні події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

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

Нами не виявлено фактів, що свідчать про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Компанії у майбутньому

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування:

Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер та дату видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм:

№ 2091 від 26 січня 2001 року (від 4 листопада 2010 року термін чинності Свідоцтва продовжено до 4 листопада 2015 року).

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

№2091 від 26.01.2001 року, серія П 000089.

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:

Почкун Олександр Васильович, сертифікат аудитора: серія А №003710 від 26.02.2013 р.

Місцезнаходження юридичної особи: 04112, м. Київ, вул. Грекова, буд. 3, кв. 9

Фактичне місце розташування: 03680, м. Київ, вул. Фізкультури, 28

Телефон: +380 (44) 284 18 65

Факс: +380 (44) 284 18 66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата і номер договору на проведення аудиту.

Аудиторська перевірка проведена відповідно до договору № 280/13 від 18 листопада 2013 року.

Дату початку та дату закінчення проведення аудиту.

Початок проведення аудиторської перевірки – 08.01.2014 р.

Закінчення проведення аудиторської перевірки – 25.04.2014 р.

Генеральний директор

25 квітня 2014 року

м. Київ, Україна

Реєстраційний №14-082



Олександр Почкун

ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
За рік, що закінчився 31 грудня 2013
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	<i>Прим.</i>	<i>2013</i>
Дохід від послуг по управлінню активами		842
Чистий прибуток від продажу інших інвестицій	5	406
Адміністративні витрати	6	(1 122)
Інший дохід / (витрати)		(43)
Доходи від фінансування		183
Прибуток до податку на прибуток		266
Витрати з податку на прибуток	7	(52)
Прибуток / (збиток) за звітний рік		214
Інший сукупний дохід		-
Інший сукупний дохід за звітний рік, за вирахуванням податків		-
Разом сукупний дохід за звітний рік, за вирахуванням податків		214

Директор



Нестеренко І.О.

Генеральний директор

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Почкун О. В.

ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
На 31 грудня 2013 р.

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31 грудня 2013	1 січня 2013
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8	42	26
Нематеріальні активи		11	3
		53	29
Оборотні активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	11 195	29 906
Передоплата з податку на прибуток		-	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	10	98
		11 205	30 009
РАЗОМ АКТИВИ		11 258	30 038
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал, який припадає на учасників компанії			
Випущений капітал	11	7 500	7 500
Нерозподілений прибуток		697	483
Разом капітал		8 197	7 983
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	12	3 061	22 055
Разом зобов'язання		3 061	22 055
РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		11 258	30 038

Директор



Нестеренко І.О.

Генеральний директор

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Почкун О. В.

ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2013
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	<i>Випущений капітал</i>	<i>Нерозподілений прибуток</i>	<i>Разом</i>
Станом на 1 січня 2013	7 500	483	7 983
Прибуток за звітний період	-	214	214
Інший сукупний дохід	-	-	-
Формування резервного капіталу	-	-	-
Станом на 31 грудня 2013	7 500	697	8 197

Директор



Нестеренко І.О.

Генеральний директор

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Почкун О. В.

ТОВ «АЙ ПІ СЕК'ЮРІТІЗ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
За рік, що закінчився 31 грудня 2013
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	<u>Прим.</u>	<u>2013</u>
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів		17 464
Грошові платежі постачальникам		(15 720)
Грошові платежі працівникам		(423)
Виплачені інші податки		(418)
Сплачений податок на прибуток		(47)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		856
Інвестиційна діяльність		
Купівля основних засобів		(10)
Купівля фінансових інструментів		(43 021)
Отримані дивіденди		172
Надходження від інвестицій, наявних для продажу		39 503
Чисті потоки грошових коштів, використані в інвестиційній діяльності		3 356
Фінансова діяльність		
Надходження від позик		4 533
Виплати позик		(2 121)
Чисті потоки грошових коштів, отримані / (використані) у фінансовій діяльності		2 412
Чистий приріст грошових коштів та їх еквівалентів		(88)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	10	98
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	10	10

Директор



Нестеренко І.О.

Генеральний директор

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Почкун О. В.

ТОВ «АЙ ПІ СЕКЬЮРИТІЗ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2013
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Випуск фінансової звітності компанії ТОВ «АЙ ПІ СЕКЬЮРИТІЗ» (далі - Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., був затверджений відповідно до рішення керівництва згідно Протоколу №1/2014 від 27.03.2014 року.

Основне місцезнаходження Компанії: м. Київ, бульвар Тараса Шевченка, б. 11

Основною діяльністю Компанії є управління фондами, надання фінансових послуг (крім страхування), допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення. Компанія була зареєстрована і веде свою діяльність на території України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і є власністю учасників у межах належних їм часток і заснована відповідно до законодавства України.

Основний склад власників представлений нижче:

Власники	Ефективна доля володіння	
	31 грудня 2013	1 січня 2013
ТОВ «ГК «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ»	90%	90%
ПАТ «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП»	10%	10%
	100%	100%

Економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність.

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, притаманні ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне та митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом для підтримки зростання та внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази. Керівництво Компанії вважає, що вони вживають усі необхідні заходи для підтримки стійкості і розвитку бізнесу в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа підготовки

Фінансова звітність Компанії підготовлена у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Даний комплект фінансової звітності Компанії є першим повним комплектом фінансової звітності, підготовленою відповідно до МСФЗ. Дані положення облікової політики, використані при підготовці першого звіту про фінансовий рік на 31 грудня 2013р., послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених у звітності періодів так, якби ці політики застосовувалися завжди.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком деяких фінансових інструментів, оцінюваних згідно з вимогами МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансова звітність представлена в тисячах гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить ніяких корегувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

На дату затвердження цієї фінансової звітності, такі стандарти були випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, але ще не вступили в силу.

- *Поправка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток»* - «Відкладені податки - Відшкодування активів, що лежать в основі відкладених податків»;
- *Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»* «Значна гіперінфляція і скасування фіксованих дат для компаній, що вперше застосовують МСФЗ»;
- *Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»* - «Удосконалення вимог щодо розкриття інформації про припинення визнання».

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

2.2. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації (продовження)

Ухвалення даних стандартів описано нижче:

Поправка до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток» - «Відкладені податки» - Відшкодування активів, що лежать в основі відкладених податків»

У поправці роз'яснюється механізм визначення відкладеного податку щодо інвестиційної нерухомості, що переоцінюється за справедливою вартістю. У рамках даної поправки вводиться спростовне припущення стосовно того, що відкладений податок у відношенні інвестиційної нерухомості, для оцінки якої використовується модель справедливої вартості згідно МСФЗ (IAS) 40, має визначатися на основі припущення про те, що її балансова вартість буде відшкодована шляхом продажу. Крім того, у поправці введена вимога про необхідність розрахунку відстроченого податку по активам, що не амортизуються і які оцінюються згідно моделі переоцінки в МСФЗ (IAS) 16, тільки на основі припущення про продаж активу. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Поправка не мала впливу на фінансовий стан, фінансові результати або інформацію, що розкривається Компанією.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - «Значна гіперінфляція і скасування фіксованих дат для компаній, що вперше застосовують МСФЗ»

Рада з МСФЗ роз'яснила яким чином компанія повинна відновити подання фінансової звітності згідно з МСФЗ після того, як її функціональна валюта перестає бути схильною до гіперінфляції. Поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються з 1 липня 2013 або після цієї дати. Поправка не мала впливу на фінансовий стан, фінансові результати або інформацію, що розкривається Компанією.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Вдосконалені вимоги щодо розкриття інформації про припинення визнання»

Поправка вимагає розкриття додаткової інформації про фінансові активи, які були передані, але визнання яких не було припинено, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності зрозуміти характер взаємозв'язку тих активів, визнання яких не було припинено, і відповідних їм зобов'язань. Крім того, з метою надання користувачам фінансової звітності можливості оцінити характер подальшої участі компанії в таких активах і ризики, пов'язані з ними, поправкою передбачається розкриття інформації про безперервну участь в активах, визнання яких припинене.

Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2013 або після цієї дати. У Компанії відсутні активи з подібними характеристиками, тому поправка не мала впливу на її фінансову звітність.

2.3. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність Компанії представлена у гривнях. Гривня є функціональною валютою Компанії.

Операції та залишки

Операції в іноземній валюті спочатку обліковуються у функціональній валюті за курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за валютним курсом, що діє на звітну дату.

Всі курсові різниці включаються до звіту про прибутки і збитки, за винятком всіх монетарних статей, що забезпечують ефективне хеджування чистої інвестиції в закордонний підрозділ. Вони відображаються у складі іншого сукупного доходу до моменту вибуття чистої інвестиції, коли вони визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинними на дату їх виникнення. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсами, чинним на дату визначення справедливої вартості.

2.4. Визнання виручки

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Компанією оцінюється як вірогідне, і якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди, за вирахуванням знижок, зворотних знижок, а також податків або мита з продажу. Для визнання виручки також повинні виконуватися наступні критерії:

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

2.4. Визнання виручки (продовження)

Чисті зміни у справедливій вартості фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Стаття включає в себе зміни у справедливій вартості фінансових активів, призначених для торгівлі, або фінансових активів, віднесених при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, і виключає процентний дохід.

Продажі

Виручка від продажу визнається, коли істотні ризики і вигоди від володіння переходять до покупця.

Процентний дохід

Виручка визнається у відповідності до нарахування відсотків (за методом ефективної процентної ставки). Процентний дохід включається до складу виручки від фінансування в звіті про прибутки і збитки.

2.5. Визнання витрат

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Компанії, коли виникає зниження майбутніх економічних вигод, які пов'язані із зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, і які можуть бути надійно оцінені.

Витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу.

Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.

Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.

Процентні витрати

Процентні витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

2.6. Податки

Податок на прибуток

У зв'язку з набранням чинності з 1 січня 2011 року Податкового кодексу України, з 1 квітня 2011 відбулися зміни в порядку нарахування податку на прибуток.

Відповідно до нового Податкового кодексу, для розрахунку податку на прибуток застосовуються такі ставки: 21% для 2012 року, 19% для 2013 року, 18% для 2014 року, 2015 - 17%, 2016 - 16%.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні і попередні періоди оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачаються до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату, у країнах, в яких Компанія веде свою діяльність і створює оподатковуваний дохід.

Поточний податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про прибутки і збитки. Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позиції, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і в міру необхідності створює резерви.

Відкладений податок

Відкладений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відкладені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

2.6. Податки (продовження)

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, в ході угоди, яка не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відкладені активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги і невикористані податкові збитки, крім випадків, коли

- відстрочений актив з податку на прибуток, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яка на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- стосовно тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також з частками участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи відображаються лише тією мірою, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і матиме місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відкладених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відкладені податкові активи.

Відкладені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію.

Відкладений податок на прибуток, що відноситься до статей, визнаним безпосередньо в капіталі, визнається у складі капіталу, а не в звіті про сукупний дохід.

Відкладені податкові активи та відкладені податкові зобов'язання зачитуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

2.7. Фінансові активи

Первісне визнання і оцінка

Фінансові активи, що перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції, утримувані до погашення; фінансові активи, наявні для продажу або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Компанія класифікує свої фінансові активи при їх первісному визнанні.

Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшеною у разі інвестицій, що не переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (операції на «стандартних умовах») визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових активів наступним чином залежить від їх класифікації:

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

2.7. Фінансові активи (продовження)

Категорія «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові активи, призначені для торгівлі, і фінансові активи, віднесені при первісному визнанні в категорію переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як призначені для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни справедливої вартості визнаються у складі доходів від фінансування або витрат з фінансування у звіті про сукупний дохід.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Фінансові активи такого роду обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат з фінансування.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, частина фінансового активу або частина Компанії аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися на балансі, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та несуттєвої затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду і при цьому не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тій мірі, в якій Компанія продовжує свою участь у переданому активі.

У цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з наступних величин: первісної балансової вартості активу або максимальної суми, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які надади піддається достовірній оцінці вплив на очікувані майбутні грошові потоки по фінансовому активу або групи фінансових активів. Свідчення знецінення можуть включати в себе вказівки на те, що боржник або група боржників відчувають істотні фінансові труднощі, не можуть обслуговувати свою заборгованість або невчасно здійснюють виплату відсотків або основної суми заборгованості, а також існує ймовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або фінансової реорганізації. Крім того, до таких свідчень відносяться дані, що спостерігаються і що вказують на наявність зниження, що піддається оцінці, очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, зокрема, такі як зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться в певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

2.7. Фінансові активи (продовження)

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Відносно фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, Компанія спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних свідчень знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, які не є індивідуально значимими. Якщо Компанія визначає, що об'єктивні свідчення знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу немає, незалежно від його значущості, вона включає даний актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає дані активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінюються на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупну оцінку на предмет знецінення.

При наявності об'єктивного свідчення понесення збитку від знецінення, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без урахування майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Наведена вартість оціночних грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка по позиції є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Балансова вартість активу знижується за допомогою використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Нарахування процентного доходу (який відображається як дохід від фінансування у звіті про сукупний дохід) за зниженою балансовою вартістю продовжується, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваної для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Позики разом з відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування в майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізовано чи передано Компанії. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується зважаючи на будь які події, що сталися після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат з фінансування в звіті про сукупний дохід.

Приведена вартість оціночних грошових потоків дисконтується за первісною ефективною відсотковою ставкою по фінансовому активу. Якщо відсоткова ставка по позиції є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення являє собою поточну ефективну ставку відсотка.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Відносно фінансових інвестицій, наявних для продажу, Компанія на кожну звітну дату оцінює існування об'єктивних свідчень того, що інвестиція або група інвестицій піддалися знеціненню.

У випадку інвестицій в інструменти капіталу, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні свідчення будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. При наявності свідчень знецінення, сума сукупного збитку, оцінена як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від знецінення за даними інвестиціям, виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід.

Збитки від знецінення інвестицій в інструменти капіталу не відновлюються через прибуток або збиток; збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У разі боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюється на основі тих самих критеріїв, які застосовуються щодо фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення являє собою накопичений збиток, оцінений як різниця між амортизованою вартістю та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за даними інвестиціям, раніше визнаного у звіті про прибутки і збитки.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

2.7. Фінансові активи (продовження)

Нарахування відсотків відносно зменшеної балансової вартості активу продовжується за процентною ставкою, використаної для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Якщо протягом наступного року справедлива вартість боргового інструменту зростає, і дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення у звіті про сукупний дохід, збиток від знецінення відновлюється через звіт про прибутки і збитки.

2.8. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, перебувають у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені в якості інструментів хеджування при ефективному хеджуванні. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюємих за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Ця категорія включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені в якості інструментів хеджування в операції хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони визначаються як інструменти ефективного хеджування.

Доходи і витрати по зобов'язаннях, призначеним для торгівлі, визнаються у звіті про прибутки і збитки.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

2.9. Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданню в звіті про фінансовий стан тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

2.10. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожную звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на покупку для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат по угоді.

Для фінансових інструментів, торгівля якими не здійснюється на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідних методик оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених на комерційній основі угод, використання поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

2.11. Основні засоби

Обладнання обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати по позиках у разі довгострокових будівельних проєктів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. Аналогічним чином при проведенні основного технічного огляду витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії їх капіталізації. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід у момент понесення. Наведена вартість очікуваних витрат з виведення активу з експлуатації після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву під майбутні витрати.

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу таким чином:

Меблі та офісне обладнання 3-5 років

Списання основних засобів з балансу відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрати, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання та методи амортизації переглядаються і при необхідності коректуються в кінці кожного звітного періоду.

2.12. Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Компанія в якості орендаря

Платежі з операційної оренди визнаються як витрата в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

2.13. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку продуктів, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний рік, в якому він виник.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

2.11. Основні засоби (продовження)

Амортизація розраховується лінійним методом протягом строку корисного використання активу таким чином:

Програмне забезпечення 2-7 років

Дохід або витрати від списання з балансу нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент списання з балансу даного активу.

2.14. Знецінення не фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на знецінення, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки за вирахуванням витрат на продаж, і цінності від використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються недавні ринкові угоди. При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін акцій, що вільно обертаються на ринку або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення по діяльності, що продовжується визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежено таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість за вирахуванням амортизації, за якою даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

2.15. Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках, в касі і короткострокові депозити з первісним строком погашення 3 місяці або менше.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів і короткострокових депозитів, згідно з визначенням що зазначено вище.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНОЧНІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

Судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Однак, невизначеність відносно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення та оцінки, у майбутньому.

Основні припущення про майбутнє та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНОЧНІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ (продовження)

Податки

Відносно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням значного різноманіття операцій Компанії, а також довгострокового характеру і складності наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток. Грунтуючись на обґрунтованих припущеннях, Компанія створює резерви під можливі наслідки податкового аудиту, проведеного податковими органами країн, в яких вона здійснює свою діяльність. Величина подібних резервів залежить від різних факторів, наприклад, від результатів попередніх аудитів і різних інтерпретацій податкового законодавства компанією - платником податків і відповідним податковим органом.

Подібні відмінності в інтерпретації можуть виникнути по великій кількості питань залежно від умов, що переважають у країні, в якій зареєстрована Компанія.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків.

Резерви під сумнівну заборгованість

Компанія здійснює нарахування резервів під сумнівну дебіторську заборгованість для того, щоб покрити потенційні ризики того, що окремі покупці виявляться нездатними виконати свої фінансові зобов'язання перед Компанією.

Для того, щоб нарахувати адекватний резерв Керівництво Компанії бере до уваги поточну економічну ситуацію на ринку в цілому, термін виникнення боргу, минулий досвід погашення боргів конкретним дебітором, платоспроможність дебітора. Зміна ринкових умов, ситуації в галузі або фінансового стану конкретного дебітора можуть спричинити істотні коригування сум нарахованого в консолідованій фінансовій звітності резерву сумнівних боргів.

В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненим, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Дохід від інвестиційно-банківських послуг

На кожен звітну дату керівництво оцінює стадію завершення консалтингових та інших інвестиційно-банківських послуг, для завершення яких потрібен якийсь час, та/або завершення яких може залежати від настання певних подій. Виручка визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання Компанією економічних вигод, і вони можуть бути надійно оцінені. Таким чином, керівництво отримує від відповідальної особи клієнта відповідне підтвердження того, що (частина) послуги були прийняті останнім і, отже, будуть оплачені згідно відповідного договору (акта). Виручка визнається за фактом надання та прийняття послуг клієнтом.

4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Капітал

Капітал у відповідності з П(С)БУ

Переоцінка збільшення (зменшення):

Торгова та інша дебіторська заборгованість
 Передоплата по податку на прибуток
 Торгова та інша кредиторська заборгованість

Капітал у відповідності з МСФЗ

	<i>Прим.</i>	<i>31 грудня 2013</i>	<i>1 січня 2013</i>
		8 212	7 983
а		42	-
		-	-
а,б		(57)	-
		8 197	7 983

ТОВ «АЙ ПІ СЕКЬЮРІТІЗ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2013
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ (продовження)

Сукупний дохід		<u>Прим.</u>	<u>2013</u>
У відповідності з П(С)БУ			229
Збільшення (зменшення) сукупного доходу:			
Визнання адміністративних витрат	б		<u>(15)</u>
У відповідності з МСФЗ			<u>214</u>

	Прим.	31 грудня 2013			1 січня 2013		
		П(С)БУ	Переоцінка	МСФЗ	П(С)БУ	Переоцінка	МСФЗ
АКТИВИ							
Необоротні активи							
Основні засоби		42	-	42	26	-	26
Нематеріальні активи		11	-	11	3	-	3
		53	-	53	29	-	29
Оборотні активи							
Фінансові активи для продажу	в	-	-	-	7 500	(7 500)	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	а,в	11 153	42	11 195	22 406	7 500	29 906
Передоплата по податку на прибуток		-	-	-	5	-	5
Грошові кошти та їх еквіваленти		10	-	10	98	-	98
		11 163	42	11 205	30 009	-	30 009
РАЗОМ АКТИВИ		11 216	42	11 258	30 038	-	30 038

КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Капітал, який припадає на учасників компанії

Випущений капітал		7 500	-	7 500	7 500	-	7 500
Нерозподілений прибуток	б	712	(15)	697	483	-	483
Разом капітал		8 212	(15)	8 197	7 983	-	7 983

Короткострокові зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість	б	3 004	57	3 061	22 055	-	22 055
Разом зобов'язання		3 004	57	3 061	22 055	-	22 055

РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

		11 216	42	11 258	30 038	-	30 038
--	--	---------------	-----------	---------------	---------------	----------	---------------

	Прим.	2013		
		П(С)БУ	Переоцінка	МСФЗ
Дохід від послуг керування активами	г	667	175	842
Чистий прибуток від продажу інших інвестицій	г	477	(71)	406
Адміністративні витрати	б	(1 106)	(16)	(1 122)
Інший дохід / (витрати)	г	61	(104)	(43)
Дохід від фінансування		183	-	183
Прибуток до податку на прибуток		282	(16)	266
Витрати по податку на прибуток		(53)	1	(52)
Прибуток/(збиток) за звітний рік		229	(15)	214
Інший сукупний дохід		-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний рік, за вирахуванням податків		-	-	-
Разом сукупний дохід за звітний рік, за вирахуванням податків		229	(15)	214

ТОВ «АЙ ПІ СЕКБЮРІТІЗ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2013
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ (продовження)

Примітки до звірок

- (а) Торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія відобразила торговою та іншою кредиторську заборгованість у складі торгової та іншої дебіторської заборгованості. Відповідно до МСФЗ дебіторська та кредиторська заборгованості повинні обліковуватись на різних статтях балансу.
- (б) Адміністративні витрати. Компанія не вірно відобразила суму податку з єдиного внеску за звітний період. Відповідно до МСФЗ дані витрати були додатково відображені на суму помилки.
- (в) Торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія не відобразила витрати за отриманими послугами і доходи за наданими послугами у звіті про сукупний дохід відповідного періоду. Відповідно до МСФЗ витрати визнаються як витрати в момент їх виникнення, доходи визнаються у звіті про сукупний дохід у момент їх отримання.
- (г) Дохід від послуг керування активами. Компанія не відображала дохід від комісії за брокерськими операціями у відповідній статті. Відповідно до МСФЗ дані доходи були коректно відображені в належній статті.

5. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ВІД ПРОДАЖУ ІНШИХ ІНВЕСТИЦІЙ

	<u>2013</u>
Дохід від продажу інвестицій	50 829
Собівартість продажу інвестицій	(50 423)
	<u>406</u>

6. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	<u>2013</u>
Заробітна плата та відповідні податки	(782)
Оренда	(152)
Винагорода за професійні послуги	(131)
Амортизація основних засобів	(14)
Амортизація нематеріальних активів	(1)
Інші витрати	(42)
	<u>(1 122)</u>

7. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний рік, що завершився 31 грудня 2013 р.:

	<u>2013</u>
Поточний податок на прибуток:	
Поточні платежі з податку на прибуток	(52)
Відкладений податок на прибуток:	
Пов'язаний з виникненням і зменшенням тимчасових різниць	-
Витрати з податку на прибуток, відображені у звіті про сукупний дохід	<u>(52)</u>

Звірка між витратами з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за рік, що завершився 31 грудня 2013 р.:

	<u>2013</u>
Прибуток до оподаткування	266
Теоретичні витрати з податку на прибуток (2013 рік - 19%)	(54)
Податковий вплив:	
Вплив зниженої ставки оподаткування 10%	2
Доходи / (витрати), що не відносяться на валові доходи / витрати	-
Витрати з податку на прибуток	<u>(52)</u>

ТОВ «АЙ ПІ СЕКЬЮРІТІЗ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2013
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	<i>Меблі та офісне обладнання</i>	<i>Разом</i>
Первісна вартість:		
Станом на 31 грудня 2012 р.	46	46
Придбання	30	30
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2013 р.	76	76
Накоплена амортизація:		
Станом на 31 грудня 2012 р.	(20)	(20)
Амортизаційні відрахування за рік	(14)	(14)
Вибуття	-	-
Станом на 31 грудня 2013 р.	(34)	(34)
Чиста балансова вартість:		
Станом на 31 грудня 2012 р.	26	26
Станом на 31 грудня 2013 р.	42	42

Станом на 31 грудня 2013 року Компанія не передавала будь-які основні засоби в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	<i>31 грудня 2013</i>	<i>1 січня 2013</i>
Торгова дебіторська заборгованість	10 109	26 723
Інша	1 085	3 183
	11 195	29 906

Станом на 31 грудня 2013 року і на 1 січня 2013 торгова дебіторська заборгованість не була знецінена.

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	<i>31 грудня 2013</i>	<i>1 січня 2013</i>
Кошти в банку	10	98
	10	98

Станом на 31 грудня 2013 року і на 1 січня 2013 Компанія не передавала будь-які грошові кошти або їх еквіваленти в заставу з метою забезпечення виконання своїх зобов'язань або зобов'язань третіх осіб.

11. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

	<i>31 грудня 2013</i>	<i>1 січня 2013</i>
Випущений і повністю оплачений	7 500	7 500
	7 500	7 500

12. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	<i>31 грудня 2013</i>	<i>1 січня 2013</i>
Торгова кредиторська заборгованість	2 976	22 050
Інша	85	5
	3 061	22 055

13. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПО ПОВ'ЯЗАНИМ СТОРОНАМ

Компанія контролюється компанією ТОВ "ГК «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ» та ПАТ «ІНВЕСТМЕНТ ПАРТНЕРС ГРУП», зареєстрованими в Україні, які володіють 90% і 10% частками Компанії відповідно. Кінцевою контролюючою стороною є Нестеренко Ірина Олегівна.

У ході господарської діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми угод, які були укладені з пов'язаними сторонами за рік, що завершився 31 грудня 2013:

	Продаж пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін
Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Компанією	169	-

Протягом 2013 Компанія здійснювала операції продажу акцій підприємств з пов'язаними сторонами.

	Продаж пов'язаним сторонам	Покупки у пов'язаних сторін
Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Компанією	7 868	7 867

Залишки непогашеної дебіторської та кредиторської заборгованості, що утворилися в результаті зазначених операцій з пов'язаними сторонами, були представлені таким чином:

		Заборгованість пов'язаних сторін *	Заборгованість перед пов'язаними сторонами *
Компанії, які прямо чи непрямо перебувають під спільним контролем з Компанією	На 31 грудня 2013	8 459	2 976
	На 1 січня 2013	158	1

* Дані суми класифіковані як торгова дебіторська заборгованість та торгова кредиторська заборгованість відповідно.

Станом на 31 грудня 2013 року і 1 січня 2013 у Компанії не було непогашених залишків заборгованості по позиках, виданих пов'язаним сторонам.

Сума винагороди ключового управлінського персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, була представлена наступним чином:

Заробітна плата і відповідні податки	<u>2013</u>
	303
Кількість працівників ключового управлінського персоналу, чол.	<u>2</u>

14. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Компанії. У Компанії є торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти і короткострокові депозити, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Компанія також утримує інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Компанії. Компанія прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикию і процедурами.

Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Керівництво Компанії стежить за тим, щоб діяльність Компанії, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та

процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Компанії та її готовності приймати на себе ризики. Інформація про дані ризики наведена нижче.

14. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції. Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз. Виявлені суттєві ризики повідомляються вищому керівництву.

Аналіз чутливості в розділах нижче відноситься до позицій на 31 грудня 2013 і 1 січня 2013.

Аналіз чутливості був підготовлений на підставі припущення, що сума чистої заборгованості, а також частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійними величинами.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язаннями Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2013 і 1 січня 2013 р Компанія не мала таких активів і зобов'язань і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах.

Станом на 31 грудня 2013 року і 1 січня 2013 Компанія не мала суттєвих фінансових активів і зобов'язань, номінованих в іноземних валютах. З метою мінімізації валютного ризику Компанія не залучала позикові кошти в іноземній валюті в 2013.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Компанії схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості інвестиційних цінних паперів. Компанія управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Компанія схильна до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, включаючи депозити в банках та інші фінансові інструменти.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Компанією щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами. На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на постачання товарів у кредит.

Кредитна якість клієнта оцінюється на основі докладної форми оцінки кредитного рейтингу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Компанії у відповідності з політикою Компанії. Надлишки коштів інвестуються лише в рахунку затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента. Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються керівництвом Компанії і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

ТОВ «АЙ ПІ СЕКЬЮРІТІЗ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2013
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

Максимально схильні кредитному ризику на звітну дату представлено балансовою вартістю кожного класу фінансових активів:

	<i>31 грудня 2013</i>	<i>1 січня 2013</i>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 195	29 906
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	98
	11 205	30 004

Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль за ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю.

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація по договірним не дисконтованим платежам за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2013 р.

	<i>За вимогою</i>	<i>Менше 3-х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більше 5 років</i>	<i>Разом</i>
Торгова та інша кредиторська заборгованість	71	-	2 990	-	-	3 061
	71	-	2 990	-	-	3 061

Станом на 1 січня 2013 г.

	<i>За вимогою</i>	<i>Менше 3-х місяців</i>	<i>3-12 місяців</i>	<i>1-5 років</i>	<i>Більше 5 років</i>	<i>Разом</i>
Торгова та інша кредиторська заборгованість	5	-	22 050	-	-	22 055
	5	-	22 050	-	-	22 055

Управління капіталом

Капітал включає в себе капітал, що припадає на акціонерів компанії.

Основною метою Компанії щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Компанії та максимізації прибутку учасників.

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, не було внесено змін до цілей, політики та процедур управління капіталом.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються чиста заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

	<i>31 грудня 2013</i>	<i>1 січня 2013</i>
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 061	22 055
За вирахуванням: Грошові кошти та їх еквіваленти	(10)	(98)
Чиста заборгованість	3 051	21 957
Капітал	8 197	7 983
Усього капітал	8 197	7 983
Капітал і чиста заборгованість	11 248	29 940
Коефіцієнт фінансового важеля	27%	70%

ТОВ «АЙ ПІ СЕКБЮРІТІЗ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2013
(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

15. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Справедлива вартість

Нижче представлено порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, поданих у фінансовій звітності, за категоріями.

	<i>Балансова вартість</i>		<i>Справедлива вартість</i>	
	<i>31 грудня 2013</i>	<i>1 січня 2013</i>	<i>31 грудня 2013</i>	<i>1 січня 2013</i>
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11 195	29 906	11 195	29 906
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	98	10	98
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові фінансові зобов'язання	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	3 061	22 055	3 061	22 055

16. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на дату даного підтвердження звітності в Компанії відсутні події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, однак можуть мати істотний вплив на фінансовий стан.