

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «КУПЕР ПРАЙС»	за ЄДРПОУ		2015	01	01
Територія	Україна	за КОАТУУ		36825312		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		8036300000		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (рім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.г.	за КВЕД		240		
Середня кількість працівників ¹	3			64.99		
Адреса, телефон	вул. Л.Руденко, буд. 6А, м.Київ, 02140			494-22-10		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Б А Л А Н С (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001			
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
первісна вартість	1000	5	2
накопичена амортизація	1001	7	7
Незавершені капітальні інвестиції	1002	2	5
1005	-	-	-
Основні засоби:	1010	63	29
первісна вартість	1011	163	163
знос	1012	100	134
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	91 444	15 022
Відстрочені податкові активи	1045	-	2
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	91 512	15 055
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	289	225
з бюджету	1135	-	136
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	136
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 715	114 801
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 862	3 862
Гроші та їх еквіваленти	1165	567	54
Витрати майбутніх періодів	1170	23	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	25 459	119 086
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
БАЛАНС	1300	116 971	134 141
ПАСИВ			
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 150	5 150
Капітал у дооцінках	1405	-	-

Б А Л А Н С (Продовження)

	1	2	3	4
Додатковий капітал	1410	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1 288	1 288	1 288
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14 673	30 082	30 082
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	21 111	36 520	36 520
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	87 843	96 761	96 761
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595	87 843	96 761	96 761
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	4 718	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 937	769	769
розрахунками з бюджетом	1620	318	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	317	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2	3	3
розрахунками з оплати праці	1630	4	6	6
Поточні забезпечення	1660	-	8	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	38	73	73
Усього за розділом III	1695	8 017	860	860
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
БАЛАНС	1900	116 971	134 141	134 141

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

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»	за ЄДРПОУ		2015	01	01
				36825312		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)
за 2014 р.

Форма №2 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	25 812	26 045
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(20 444)	(9 938)
Валовий:			
прибуток	2090	5 368	16 107
збиток	2095	(-)	(-)

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
Інші операційні доходи	2120	21	8
Адміністративні витрати	2130	(417)	(483)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2 607)	(10 481)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 365	5 151
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18 927	15 687
Інші доходи	2240	-	1 140
Фінансові витрати	2250	(5 574)	(5 186)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(1 142)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	15 718	15 650
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-309	-535
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15 409	15 115
збиток	2355	(-)	(-)

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	15 409	15 115

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	182	127
Витрати на оплату праці	2505	125	106
Відрахування на соціальні заходи	2510	46	39
Амортизація	2515	37	63
Інші операційні витрати	2520	2 634	19 465
Разом	2550	3 024	19 800

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	-	-

		КОДИ		
		2015	01	01
Підприємство	ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»	36825312		
		Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2014 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	36 339	28 934
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	-
Інші надходження	3095	2 973	231
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-35 989	-103 341
Праці	3105	-101	-85
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-50	-42
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-852	-440
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-763	-351
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-14	-9
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-75	-80
Інші витрачання	3190	-2 956	-231
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-635	-74 974
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	1138
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	8
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	-3 893
необоротних активів	3260	(-)	-10
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-2 757
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	24 919	94 923
Інші надходження	3340	3 183	1 802
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	2 016	9 055
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-22 380	-6 288
Інші платежі	3390	-3 584	-3 535
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	122	77 847
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-513	116
Залишок коштів на початок року	3405	567	451
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	54	567

		КОДИ		
		2015	01	01
Підприємство	ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»	36825312		
		Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2014 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	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	5150	-	-	1288	14673	-	-	21111

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

Звіт про власний капітал (продовження)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5150	-	-	1288	14673	-	-	21111
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15409	-	-	15409
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	15409	-	-	15409
Залишок на кінець року	4300	5150	-	-	1288	30082	-	-	36520

Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУПЕР ПРАЙС»

Загальна інформація

1.1. Організаційна структура та діяльність товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУПЕР ПРАЙС» є правонаступником всіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія „Дельта М.Факторинг“». Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія „Дельта М.Факторинг“» зареєстрований Дарницькою районною у м.Києві державною адміністрацією 18 листопада 2009 р. Діюча редакція Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «КУПЕР ПРАЙС» зареєстрована Дарницькою районною у м.Києві державною адміністрацією 12 травня 2011р.

Для забезпечення діяльності Товариства створився статутний капітал у розмірі 5 150 000,00 (П'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 645 064,32 доларів США (Шістсот сорок п'ять тисяч шістдесят чотири долари США 32 центи) по курсу НБУ станом на 24 травня 2011 року: 1 долар США – 7,9837 гривень.

Власник товариства - Компанія «КУПЕР ПРАЙС ЛТД.» (COOPER PRICE LTD.), заснована відповідно до законодавства Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, свідоцтво про реєстрацію № 7580791, датоване 28 березня 2011 п., зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон WC2E 9HA, Бедфорд Стріт, 43 офіс 11, - єдиний Учасник Товариства, якому належить 100% у статутному капіталі у розмірі 5 150 000,00 (П'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 645 064,32 доларів США (Шістсот сорок п'ять тисяч шістдесят чотири долари США 32 центи) по курсу НБУ станом на 24 травня 2011 року: 1 долар США – 7,9837 гривень, що становить 100,0 (сто)відсотків статутного капіталу Товариства.

Організаційно-правова форма Товариства - товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження Товариства: 02140, м. Київ, вул. Лариси Руденко, 6а. Основною метою створення та діяльності Товариства є отримання прибутку в ході участі в цивільному обороті та розподіл його між Учасниками згідно з вимогами Закону та на умовах, визначених в Статуті Товариства.

Предметом діяльності Товариства є: - послуги з факторингу, послуги з пов'язаного з цим ведення обліку грошових вимог, надання поруки за виконання боржником свого обов'язку за грошовими вимогами постачальників товарів (послуг) та пред'явлення до сплати грошових вимог від імені постачальників товарів (послуг) або від свого імені, а також інші послуги, спрямовані на одержання коштів від боржника.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи на підставі розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 05.01.2010 р. № 9 реєстраційний номер 13102451, серія та номер свідоцтва ФК № 246. Код фінансової установи 13. Відповідно до додатку до Свідоцтва про реєстрацію фінансової установи № 246 серія ФК, вид фінансових послуг, які має право здійснювати фінансова компанія без отримання ліцензії та/або дозволів відповідно до законодавства – факторинг.

Відповідно до довідки Державного комітету статистики України АА № 759846 від 28.12.2012р. вид діяльності за КВЕД 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення). н.в.і.у.

1.2. Стан корпоративного управління

До структури управління товариством входять: загальні збори Учасників Товариства; виконавчий орган товариства – директор; ревізійна комісія товариства; внутрішній аудитор. Загальні збори Учасників Товариства є вищим органом Товариства. Загальні збори акціонерів мають право приймати рішення з усіх питань діяльності товариства.

До компетенції зборів Учасників Товариства належить:

1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження його планів і звітів про їх виконання;
2. Внесення змін та/або доповнень до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;

3. Створення та відкликання виконавчого органу Товариства, яким є Директор Товариства;

4. Визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу, створення, відкликання та визначення повноважень відповідного контрольного органу Товариства, яким є ревізійна комісія Товариства;

5. Затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, включаючи його дочірні підприємства, філії, представництва, інші структурні підрозділи, затвердження звітів і висновків контрольного органу, розподіл прибутку та збитків Товариства;

6. Вирішення питання про придбання Товариством частки Учасника Товариства; 7. Виключення Учасника з Товариства;

8. Прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;

9. Створення, реорганізація та ліквідація філій та представництв, інших структурних підрозділів, затвердження їх статутів та положень;

10. Створення розміру і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;

11. Прийняття до Товариства нових Учасників;

12. Внесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;

13. Затвердження правил, процедур та інших внутрішніх документів Товариства, визначення організаційної структури Товариства;

14. Визначення умов оплати праці посадових осіб органів управління Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв, інших структурних підрозділів;

15. Створення фондів Товариства, визначення їх розмірів та порядку формування, затвердження положень про них;

16. Прийняття рішення про вступ та/або вихід Товариства зі складу Учасників (засновників, акціонерів) інших юридичних осіб будь-яких форм власності, в тому числі про створення приватних підприємств.

Директор Товариства здійснює поточне керівництво діяльністю Товариства.

Ревізійна комісія є органом Товариства, що здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства.

Ревізійна комісія здійснює один раз на рік перевірку фінансово-господарської діяльності Товариства. За підсумками перевірки ревізійна комісія складає висновок про результати перевірки.

Внутрішній аудитор здійснює наступні функції:

- 1) нагляд за поточною діяльністю фінансової установи;
- 2) контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг, та рішень органів управління фінансової установи;
- 3) перевірка результатів поточної фінансової діяльності фінансової установи;
- 4) аналіз інформації про діяльність фінансової установи, професійну діяльність її працівників, випадки перевищення повноважень посадовими особами фінансової установи;
- 5) виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю фінансової установи.

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» станом на 31 грудня 2014 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за 2014 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за: забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;

представлення інформації, у тому числі даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зрозумілість такої інформації; розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші операції, а також події чи умови здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності;

створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;

оцінку спроможності продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому;

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

застосування заходів щодо збереження активів та виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень;

ведення обліку у відповідності до законодавства та Міжнародних стандартів фінансового обліку та звітності та у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Узгодження Звіту про фінансовий стан на 1 січня 2013 року та 31 грудня 2013 року.

Актив	Код рядка	П(С)БО	вплив переох-	МСФЗ	П(С)БО	вплив переох-	МСФЗ
		0101.2013		01.01.2013	31.12.2013		31.12.2013
		На початок звітного періоду	ду на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	ду на МСФЗ	На початок звітного періоду
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи	1000	13		13	9	-4	5
первісна вартість	1001	13		13	13	-6	7
накопичена амортизація	1002				4	-2	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005						
Основні засоби	1010	114		114	63		63
первісна вартість	1011	153		153	163		163
знос	1012	39		39	100		100
Інвестиційна нерухомість	1015						
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016						
Знос інвестиційної нерухомості	1017						
Довгострокові біологічні активи	1020						
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021						
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022						
Довгострокові фінансові інвестиції:							
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030						
інші фінансові інвестиції	1035	1 101		1 101			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		870	870		91 444	91 444
Відстрочені податкові активи	1045						
Гудвіл	1050						
Відстрочені аквізиційні витрати	1060						
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065						
Інші необоротні активи	1090						
Усього за розділом I	1095	1 228	870	2 098	72	91 440	91 512

II. Оборотні активи							
Запаси	1100	2		2	3		3
Виробничі запаси	1101				3		3
Незавершене виробництво	1102						
Готова продукція	1103						
Товари	1104						
Поточні біологічні активи	1110						
Депозити перестрахування	1115						
Векселі одержані	1120						
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125				108 836	-108 836	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130						
за виданими авансами		37		37	289		289
з бюджетом	1135						
у тому числі з податку на прибуток	1136						
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140						
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145						
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27 872	-870	27 002	3 301	17 414	20 715
Поточні фінансові інвестиції	1160				3 862		3 862
Гроші та їх еквіваленти	1165	451		451	567		567
Готівка	1166						
Рахунки в банках	1167	451		451	567		567
Витрати майбутніх періодів	1170				23		23
Частка перестраховика у страхових резервах	1180						
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181						
резервах збитків або резервах належних виплат	1182						
резервах незароблених премій	1183						
інших страхових резервах	1184						
Інші оборотні активи	1190	1 579		1 579			
Усього за розділом II	1195	29 941	-870	29 071	116 881	-91 422	25 459
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200						
Баланс	1300	31 169		31 169	116 953	18	116 971

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

Пасив	Код рядка	П(С)БО 0101.2013	вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 01.01.2013	П(С)БО 31.12.2013	вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ 31.12.2013
		На по- чаток звітнього періоду		На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду		На початок звітнього періоду
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 150		5 150	5 150		5 150
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401						
Капітал у дооцінках	1405						
Додатковий капітал	1410						
Емісійний дохід	1411						
Накопичені курсові різниці	1412						
Резервний капітал	1415					1 288	1 288
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	845		845	228	14 445	14 673
Неоплачений капітал	1425						
Вилучений капітал	1430						
Інші резерви	1435						
Усього за розділом I	1495	5 995		5 995	5378	15 733	21 111
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500						
Пенсійні зобов'язання	1505						
Довгострокові кредити банків	1510	4 383		4 383	103 530	-15 687	87 843
Інші довгострокові зобов'язання	1515						
Довгострокові забезпечення	1520						
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521						
Цільове фінансування	1525						
Благодійна допомога	1526						
Страхові резерви	1530						
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531						
резерв збитків або резерв належних виплат	1532						
резерв незароблених премій	1533						
інші страхові резерви	1534						
Інвестиційні контракти	1535						
Призовий фонд	1540						
Резерв на виплату джекпота	1545						
Усього за розділом II	1595	4 383		4 383	103 530	-15 687	87 843
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600	13 942		13 942	4 718		4 718
Векселі видані	1605						
Поточна кредиторська заборгованість за:							
довгостроковими зобов'язаннями	1610						
товари, роботи, послуги	1615	2 634		2 634	2 937		2 937
розрахунками з бюджетом	1620	134		134	364	-46	318
у тому числі з податку на прибуток	1621				363	-46	317
розрахунками зі страхування	1625	1		1	2		2
розрахунками з оплати праці	1630	3		3	4		4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635						
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640						
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645						
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650						
Поточні забезпечення	1660						
Доходи майбутніх періодів	1665						
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670						
Інші поточні зобов'язання	1690	4 077		4 077	20	18	38
Усього за розділом III	1695	20 791		20 791	8 045	-28	8 017
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700						
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800						
Баланс	1900	31 169		31 169	116 953	18	116 971

Примітки до узгодження Звіту про фінансовий стан на 1 січня 2013 р. та 31 грудня 2013 р.

Під час переходу на МСФЗ в активі зі складу основних засобів та нематеріальних активів виключено об'єкти, що не відповідають критерію визнання активом, здійснено уцінку до справедливої вартості не поточної дебіторської

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

заборгованості, здійснено рекласифікацію дебіторської заборгованості за нарахуваними доходами та іншої поточної дебіторської заборгованості.

Під час переходу на МСФЗ в пасиві відбулись зміни у складі статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» пов'язаний із переходом на МСФЗ та підготовкою першої фінансової звітності, внаслідок чого за рахунок вказаної статті відбулись зміни у складі власного капіталу, активів та зобов'язань Товариства, також було сформовано резервний капітал, відбулись зміни у складі статті «Розрахунки з бюджетом» та інші поточні зобов'язання. У зв'язку з переходом на МСФЗ не поточні кредити було відображено за амортизованою вартістю.

Узгодження звіту про сукупний дохід за фінансовий рік, що тривав з 1 січня по 31 грудня 2013 р.

Стаття	Код рядка	П(С)БО	вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		31.12.2013		31.12.2013
		На кінець звітного періоду		На початок звітного періоду
1	2	2	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	26042	3	26045
Чисті зароблені страхові премії	2010			0
Премії підписані, валова сума	2011			0
Премії, передані у перестраховування	2012			0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8836	1102	9938
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			0
Валовий:				0
прибуток	2090	17206	-1099	16107
збиток	2095			0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112			0
Інші операційні доходи	2120		8	8
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			0
Адміністративні витрати	2130	479	4	483
Витрати на збут	2150			0
Інші операційні витрати	2180	10481		10481
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181			0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182			0
Фінансовий результат від операційної діяльності:		6246	-1095	5151
прибуток	2190			0
збиток	2195			0
Дохід від участі в капіталі	2200			0
Інші фінансові доходи	2220	8	15679	15687
Інші доходи	2240	1140		1140
Дохід від благодійної допомоги	2241			0
Фінансові витрати	2250	6288	-1102	5186
Втрати від участі в капіталі	2255			0
Інші витрати	2270	1142		1142
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275			0

Фінансовий результат до оподаткування:				0
прибуток	2290	-36	15686	15650
збиток	2295			0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	581	-46	535
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			0
Чистий фінансовий результат:				0
прибуток	2350	-617	15732	15115
збиток	2355			0

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	П(С)БО	вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		31.12.2013		31.12.2013
		На кінець звітного періоду		На початок звітного періоду
1	2	2	4	5
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	-617	15732	15115

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	П(С)БО	вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
		31.12.2013		31.12.2013
		На кінець звітного періоду		На початок звітного періоду
1	2	2	4	5
Матеріальні затрати	2500	127		127
Витрати на оплату праці	2505	106		106
Відрахування на соціальні заходи	2510	39		39
Амортизація	2515	65	-2	63
Інші операційні витрати	2520	19459	6	19465
Разом	2550	19796	4	19800

Примітки до узгодження Звіту про сукупний дохід за 2014 р.
В результаті переходу на МСФЗ, сукупний прибуток Товариства збільшився на 15732 тис. грн. В цілому зміни пов'язані з:
коригуванням складу необоротних активів, через невідповідність критеріям визначення необоротних активів в МСФЗ та обліковій політиці;
відображення не поточних кредитів за амортизованою вартістю;
коригуванням відстрочених податкових активів та зобов'язань, витрат з податку на прибуток.

Основні принципи облікової політики
Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, які оприлюднені Міністерством Фінансів України.

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2013 р., є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ і охоплює період з 1 січня 2014 року до 31 грудня 2014 року.

Також, Товариство підготувало порівняльну інформацію станом на 1 січня 2013 р., 31 грудня 2013 р. і за роки, що завершилися на зазначену дату, як описано в обліковій політиці.

У цих Примітках пояснюються основні коригування, виконані Товариством при перерахунку звітності за МСФЗ.

Відповідно до вимог Наказу Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року за № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», в якості форм даної фінансової звітності, застосовані додатки до зазначеного П(С)БО, зокрема форми: «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», «Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)», «Звіт про власний капітал».

Метою подання даної фінансової звітності є забезпечення споживачів фінансової звітності інформацією про фінансовий стан, фінансові результати і зміни щодо фінансового становища для прийняття економічних рішень.

Основа складання звітності
Дана фінансова звітність була підготовлена на основі методу нарахування (за винятком звіту про рух грошових коштів). Відповідно до цього методу, результати операції визнаються за фактом їх здійснення (а не за фактом отримання або ви-

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

трачання грошових коштів або їх еквівалентів), відображаються в облікових записках і включаються у фінансову звітність періодів, до яких відносяться.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та учасники мають намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є прийнятним.

Дана фінансова звітність була підготовлена з урахуванням пріоритету економічного змісту над юридичною формою.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком не поточної дебіторської заборгованості, яка оцінюється за справедливою вартістю.

Оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості Товариства здійснюється первісно за її номінальною (контрактною) вартістю, в подальшому в залежності чи дебіторська та кредиторська заборгованість є поточною, або не поточною. Поточна дебіторська та кредиторська заборгованість Товариства відображається за її номінальною вартістю, яка є справедливою і не амортизується.

Оцінка не поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Дана фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), і всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність Товариства є індивідуальною. На фінансову звітність Товариства не поширюються вимоги щодо розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності.

Допущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в попередніх оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Істотні положення облікової політики

Згідно МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» (далі - МСФЗ 1) Товариство використовувало одну й ту ж облікову політику у своєму першому звіті, складеному згідно МСФЗ, і у всіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Ця облікова політика відповідає всім МСФЗ, що вступили в силу на початок першого звітного періоду, за який підготовлена фінансова звітність згідно з МСФЗ, за винятком ситуацій, особливо обумовлених в МСФЗ 1. Це відноситься до випадків, в яких виключення в МСФЗ 1 забороняють ретроспективне застосування тих чи інших вимог МСФЗ, або Товариство використовує одне з необов'язкових винятків в МСФЗ 1.

Товариство, вперше застосовує МСФЗ, і не застосовує вимоги МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо змін облікової політики при їх переході на МСФЗ. Замість цього Товариство, при першому застосуванні МСФЗ, пояснює виконані при переході на МСФЗ коригування та надає показники активів, капіталу і доходу до і після переходу.

6. Основні засоби

Для оцінки всіх класів основних засобів, ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» застосовує модель обліку за історичною (фактичною) вартістю.

У якості основного засобу визнається актив, термін використання якого більше року з вартістю понад 2500,00 грн для основних засобів і 1000 грн. для малоцінних необоротних матеріальних активів і щодо, якого виконуються критерії визнання, встановлені для основного засобу МСФЗ 16.

Класифікація об'єктів основних засобів та строк корисного використання встановлюється індивідуально для кожної групи основного засобу в залежності від класифікації за наступними групами:

№ п/п	Назва основного засобу	Термін корисного використання
1	Будівлі	20 років
2	Споруди	15 років
3	Передавальні пристрої	10 років
4	Машини та обладнання	4 роки
5	Транспортні засоби (нові)	5 років
6	Транспортні засоби, що були в експлуатації	4 роки
7	Інструменти, прилади, інвентар та меблі	4 роки
8	Інші основні засоби	12 років
9	Малоцінні необоротні матеріальні активи	50%

Термін корисного використання може бути змінений, якщо очікуваний термін використання об'єкта основних засобів, істотно відрізняється від попередніх оцінок (відбулася модернізація активу, капітальний ремонт). Перегляд строку корисного використання, методу нарахування амортизації та балансової вартості основних засобів Товариство робить кожен рік, наприкінці річного звітного періоду. Всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Покроковий облік (нарахування амортизації, списання і заміна компонента) застосовується для основних засобів для яких є достовірна оцінка вартості і строки корисного використання окремих компонентів.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом, для основних засобів всіх класів, виходячи з терміну корисного використання, починаючи з місяця наступного за місяцем, в якому об'єкт став придатним до використання.

Нарахування амортизації припиняється на одну з двох дат, яка відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримуваний для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання його активом.

7. Нематеріальні активи

Для обліку Нематеріальних активів застосовується МСБУ 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи визнаються за історичною (фактичною) вартістю. Після визнання активом нематеріальний актив обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопленої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Для всіх класів нематеріальних активів Підприємство обирало прямолінійний метод нарахування амортизації.

Відповідно до обраної облікової політики нематеріальні активи поділено на такі групи:

права користування майном (право користування будівлею, право на оренду приміщення, право користування земельною ділянкою), термін експлуатації визначається комісією;

права на товарні знаки та послуги (права на торгівельні марки, комерційні найменування), термін експлуатації визначається комісією;

права на об'єкти промислової власності (права на винахід, корисні моделі, промислові зразки, комерційні таємниці), термін експлуатації визначається комісією,

але не більше 5 років;

авторські та суміжні права (програмне забезпечення), термін експлуатації визначається комісією, але не більше 2-х років;

інші нематеріальні активи, термін експлуатації визначається комісією, але не менше 1-го року;

Нематеріальні активи, що містяться на фізичному носії, включаючи як нематеріальні, так і матеріальні елементи, враховуються у відповідність до МСФЗ 16 «Основні засоби» і включаються до складу відповідного основного засобу.

8. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 „Запаси”. Запаси оцінюються за найменшою з величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

В обліку використовується метод оцінки вибуття запасів – за ідентифікованою собівартістю.

В обліку запаси обліковуються за однорідними групами:

- основні матеріали, що використовуються в процесі виробництва (надання послуг);

- допоміжні матеріали, що використовуються в процесі виробництва (надання послуг);

9. Необоротні активи, призначені для продажу

Необоротні активи та групи активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при наступному продажу.

Дана умова вважається виконаною, якщо актив (чи група активів) може бути проданий у своєму поточному стані, та існує висока вірогідність продажу.

Керівництво повинно закінчити продаж активу на протязі одного року з моменту його класифікації як призначеного для продажу.

Необоротні активи (та групи активів), класифіковані як призначені для продажу, оцінюються за найменшою з двох величин: залишкової вартості на момент реалізації та справедливої вартості за вирахуванням затрат на продаж.

10. Оренда

Оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

Товариство обліковує господарські операції в межах угод оренди, як операції фінансової або операційної оренди, відповідно до МСБО №17 «Оренда».

Товариство класифікує оренду як фінансову, якщо вона передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння орендованим активом.

Товариство класифікує оренду як операційну, якщо вона не передає орендарю в основному всі ризики та винагороди щодо володіння активом.

Класифікація оренди здійснюється за кожним орендним договором в залежності від економічної сутності, а не юридичної форми договору.

Дата початку строку оренди - це дата, на яку орендар має можливість здійснити своє право користування орендованим активом. На цю дату Товариство здійснює первісне визнання оренди в обліку.

Строк оренди включає в себе строк дії договору оренди, який не можна відмінити без сплати штрафних санкцій, та всі наступні періоди, на які орендар може за своїм бажанням продовжити оренду активу.

Витрати Товариства (модернізація, реконструкція), що приводять до збільшення первісно очікуваних майбутніх економічних вигод від орендованого активу, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення основних засобів.

Видатки на орендну плату визнаються іншими витратами операційної діяльності рівномірно на протязі всього строку оренди.

11. Отримані кредити та позики, кредиторська заборгованість

Зобов'язання класифікуються Товариством як поточне, якщо первісний термін погашення менший, ніж дванадцять місяців, та до затвердження фінансової звітності не існує угод про переформлювання цього зобов'язання в довгострокове.

Поточні фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, в разі кредитів і позик, суми прямих витрат по операціям.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Кредити і позики обліковуються Підприємством відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», за амортизованою вартістю фінансового зобов'язання. Ефективна ставка відсотка визначається в момент первісного визнання фінансового інструмента за обліковою ставкою НБУ. В момент первісного визнання різниця між сумою отриманих в кредит грошових коштів та теперішньою вартістю майбутніх виплат за кредитом за ефективною ставкою відсотка в момент первісного визнання відображається у складі фінансових витрат або доходів звітного періоду, за виключенням випадків, коли така різниця повинна визнаватися у якості активу або зобов'язання.

Після первісного визнання кредити і позики враховуються відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», за амортизованою вартістю фінансового зобов'язання. Якщо відбуваються суттєві зміни первинних умов договору, то Товариство визнає у обліку та звітності вибуття першого фінансового зобов'язання та визнання нового. Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, Товариство визнає частинною собівартістю такого активу.

Інші витрати на позики визнаються Товариством як витрати звітного періоду. Витрати на позики можуть включати:

витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»;

курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

12. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це непохідний фінансовий актив з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку.

До дебіторської заборгованості Товариства належать:

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна, якщо планується її реалізація (погашення), або якщо планується її продаж або використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інша дебіторська заборгованість класифікується як довгострокова.

Видані аванси та переплата за податками не є фінансовими активами, тому вимоги МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство до них не застосовує.

Дебіторська заборгованість визнається як актив, тільки коли Товариство стає стороною договору. Дебіторська заборгованість визнається в обліку, якщо щодо неї виконуються загальні критерії визнання активів:

отримання пов'язаних з активом економічних вигод є високо ймовірним;

вартість активу можна достовірно оцінити.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість, в тому числі за факторинговими операціями, оцінюється за справедливою вартістю з урахуванням витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням такого фінансового активу.

Для первісного визнання довгострокової дебіторської заборгованості за факторингом та іншими фінансовими інструментами за справедливою вартістю здійснюється

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

снюється експертна оцінка за прогнозними даними надходжень грошових коштів щодо заборгованості з факторингу за методикою розрахунку остаточних зборів (ERC) по портфелям в управлінні.

Розрахунок надходжень від портфелю проблемної заборгованості складається з наступних етапів:

1. Розбиття заборгованості на сегменти, залежно від термінів її виникнення, суми заборгованості, регіональної ознаки, етапа поточної обробки (контакт центр, юридична стягнення), наявності активних договорів реструктуризації або підтвердження акцій.

2. Розрахунок очікуваних погашень з урахуванням виділених сегментів:

- Для клієнтів, що вносять щомісячні платежі і клієнтів з активними договорами реструктуризації зберігається плановий грошовий потік з урахуванням залишку заборгованості по кожному клієнту та розміру його місячного платежу. До даної суми застосовується понижуючий коефіцієнт, який враховує, ґрунтуючись на попередніх історичних даних, відсоток клієнтів, які порушують умови платежу.

- Для контактної групи і боржників, що періодично платять, динаміка погашень розраховується з урахуванням історичної ефективності на аналогічному сегменті клієнтів у власних факторингових проєктах та комісійних проєктах. До отриманої суми застосовується понижуючий експертний коефіцієнт, який враховує поточну соціально-економічну ситуацію.

- Для справ переданих на юридичне стягнення закладені погашені на базі планової ефективності юридичної стягнення з урахуванням тривалості судового та виконавчих процесів, а також планів подачі позовів.

Загальна сума погашень є сумою надходжень від даних груп клієнтів.

Згідно МСБО 39 пункт 43 під час первісного визнання фінансового активу Товариство здійснює оцінку за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу. Різниця між вартістю покупки та справедливою вартістю фінансового активу, як результат переоцінки фінансового активу, відображається у складі доходів та витрат у тому періоді, коли відбувається така переоцінка.

Оцінка довгострокової дебіторської заборгованості за факторинговими операціями після дати балансу здійснюється за прогнозними оцінками надходжень грошових коштів щодо заборгованості з факторингу за методикою розрахунку остаточних зборів (ERC) по портфелям в управлінні. Даний розрахунок є основою для отримання справедливої вартості зазначених фінансових активів, переоцінка яких відображається у складі доходів та витрат у тому періоді, коли відбувається така переоцінка.

Поточна та довгострокова дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву на сумнівні та безнадійні борги.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання або у випадку знецінення таких активів.

На кінець кожного звітного періоду Товариство оцінює наявність об'єктивних свідчень того, що фінансові активи знецінилися та створює резерв під знецінення.

Збитки від знецінення визнаються тільки у випадку, якщо існують об'єктивні свідчення існування події, що призводить до збитку (негативно впливає на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом). Сума збитку від знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю фінансового активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових коштів від фінансового активу. Товариство формує резерв сумнівних та безнадійних боргів для обліку розрахункових збитків через неспроможність покупців/контрагентів здійснити необхідні платежі або надати необхідні послуги.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів та резерву на знецінення за звітний період відображається у фінансовій звітності Товариства у складі інших операційних витрат. Величина впливу знецінення дебіторської заборгованості (у вигляді резерву сумнівних та безнадійних боргів) на дату балансу визначається виходячи з оцінки платоспроможності окремих дебіторів, згідно прийнятої Товариством методики. Якщо в наступному звітному періоді величина резерву сумнівних та безнадійних боргів скорочується, то раніше визнаний збиток Товариство сторнує з одночасним зменшенням балансової вартості нарахуваного резерву.

13. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуваннями, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди. Обов'язковою умовою визнання зобов'язання є наявність події, що зобов'язує, у минулому.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Товариство визнає забезпечення (резерви), якщо:

існує зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;

імовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;

можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнаються Товариством за найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Товариство створює забезпечення на знецінення довгострокової заборгованості по факторингу та на випустку.

Термін окупності портфелів визначається відповідно до первинної інвестиційної моделі. Для різних проєктів термін окупності відрізняється і залежить від якості та кількісних характеристик портфелів, поточної макроекономічної ситуації та ринкових чинників. Прибутки та збитки за такими активами відображаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання або у випадку знецінення таких активів, а також шляхом амортизації.

Як накопичувальну компенсацію Товариство визначає резерв відпусток, який розраховується щомісячно станом на останній день місяця щодо кожного співробітника шляхом добутку середньоденної заробітної плати такого співробітника, розрахованої на дату створення резерву, та кількості невикористаних днів відпустки.

Величина резерву відпусток розраховується за методом, що ґрунтується на кількості днів невикористаної працівниками щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників. Сума, яка щомісячно спрямовується на формування резерву відпусток (Р), розраховується за формулою:

Р = ФОП : (КД - С) × Д, де

ФОП - фактично нарахована заробітна плата у звітному місяці та внески на соціальне забезпечення в частині нараховувань (без урахування суми відпусток);

КД - кількість календарних днів у за кожний відпрацьований місяць;

С - кількість святкових днів у місяці;

Д - кількість днів відпустки, що заробляє за один місяць один працівник (із розрахунку два дні за один місяць).

Залишок резерву переглядається як мінімум на кінець кожного звітного року і, за потреби, коригується (зменшується чи збільшується).

Забезпечення переглядаються Товариством як мінімум на кінець кожного звітного року та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Товариство у відповідності з вимогами МСБО 37 не створює забезпечення щодо витрат на:

ремонт і технічне обслуговування власних активів;

майбутні операційні збитки;

навчання персоналу.

Умове (непередбачене) зобов'язання - це: можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки немає імовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Умовний (непередбачений) актив - можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Товариством.

Умовні зобов'язання та умовні активи Товариством не визнаються. Інформація щодо суттєвих умовних зобов'язань та активів розкривається в Примітках до фінансової звітності.

Умовні зобов'язання та умовні активи на кожну дату балансу аналізуються Товариством стосовно зміни їх імовірності.

14. Валюта звітності

Функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Товариства є гривня.

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти (іноземні валюти), спочатку відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції. За немонетарними статтями курсові різниці не виникають.

15. Пов'язані особи

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

Зв'язаними сторонами не вважаються:

а) два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;

б) два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;

в) особи, що надають фінансування;

г) профспілки;

д) комунальні служби;

е) департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на компанію, що звітує,

є) просто тому, що вони мають звичайні відносини з компанією (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії компанії або брати участь у процесі прийняття рішень компанією);

ж) замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким компанія здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

Компанія визначила наступних пов'язаних осіб:

- Кукуть Ріта Григорівна, директор;

- Товариства Компанія «КУПЕР ПРАЙС ЛТД» (COOPER PRICE LTD), володіє 100% частки у статутному капіталі товариства, свідоцтво про реєстрацію № 7580791, датоване 28 березня 2011 п., зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон WC2E 9HA, Бедфорд Стріт, 43 офіс 11;

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального цінноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін. Протягом 2014 року не було проведено операції за участю пов'язаних осіб, крім виплати заробітної плати директору підприємства, яка нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці Станом на 31.12.2014 року в балансі відсутня заборгованість із зв'язаними особами, крім залишку по заробітній платі директора за грудень місяць 2014 року, термін оплати якої - січень місяць 2015 року.

16. Виплати працівникам

Виплати працівникам відображаються як поточні відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». Система та розмір оплати праці затверджується штатним розкладом, іншими наказами (розпорядженнями) директора.

17. Визнання виручки, доходів та витрат

Виручка (дохід) - валове збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої або такої що підлягає отриманню винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу.

Доходи за джерелами отримання у бухгалтерському обліку Товариства поділяються на такі групи:

дохід (виручка) від реалізації фінансових послуг (факторинг, обслуговування дебіторської заборгованості);

інші доходи від операційної діяльності, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), штрафи пені, доходи від списання кредиторської заборгованості, тощо; зменшення нарахованих резервів; отримані відсотки за залишками коштів на рахунках;

інші фінансові доходи: одержані дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових операцій;

інші доходи: дохід від реалізації фінансових інвестицій, необоротних активів і майнових комплексів; інші доходи, які не пов'язані з операційною діяльністю Товариства.

Процентний дохід визнається за методом нарахування.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Товариство при відображенні доходів та витрат у бухгалтерському обліку додержується наступних принципів: нарахування та відповідності доходів та витрат.

Відповідно до принципу нарахування доходи та витрати відображаються в обліку та звітності тоді, коли вони виникають, незалежно від часу знаходження і сплати грошових коштів.

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

Витрати Товариства групуються за функцією затрат з додатковим розкриттям інформації про характер витрат:

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю не включаються до собівартості реалізованої активів (товарів), та послуг, а є витратами звітного періоду і складаються з адміністративних витрат, витрат на збут, та інших операційних витрат.

До складу фінансових витрат Товариство включає витрати на проценти (за користування кредитами отриманими тощо) та інші витрати Товариства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Інші витрати - витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з реалізацією продукції (товарів, необоротних активів призначених для продажу, робіт, послуг) та веденням операційної діяльності.

Витрати з податку на прибуток - визнаються витратами згідно з положеннями МСБО 12 «Податок на прибуток», розкриваються у фінансовій звітності в окремій статті.

18. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточних витрат з податку на прибуток, розрахованого за використанням діючих податкових ставок, та з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу. Товариство застосовує підхід «тимчасових різниць» для визначення витрат за податком на прибуток. Загальна сума витрат з податку на прибуток, яка визнається у звітному періоді Товариством, складається з:

податкових витрат з податку на прибуток;
зміни відстрочених податкових активів або відстрочених податкових зобов'язань, які визнаються щодо оподаткованого прибутку / збитку поточного періоду.

Податкові ефекти від господарських операцій визнаються Товариством у складі прибутків або збитків звітного періоду, якщо самі господарські операції визнаються у складі прибутків або збитків звітного періоду. Податкові ефекти від господарських операцій визнаються Товариством у складі іншого сукупного прибутку, якщо самі господарські операції визнаються у складі іншого сукупного прибутку. Податкові ефекти від господарських операцій визнаються безпосередньо у складі капіталу, якщо самі господарські операції визнаються безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок на прибуток оцінюється за сумою, що підлягає сплаті до бюджету. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті на звітну дату.

Поточні витрати з податку на прибуток залежать від оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток, відображений у податковій звітності, відрізняється від чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати, в зв'язку з особливостями норм податкового законодавства.

Податкова база активу являє собою суму, яку з метою оподаткування буде враховано з величини будь-яких оподатковуваних економічних вигід, які Товариство отримало від відшкодування балансової вартості такого активу. Податкова база зобов'язання - його балансова вартість за мінусом будь-якої суми, що буде врахована з метою оподаткування в майбутніх періодах.

Відстрочене податкове зобов'язання та відстрочений податковий актив визнаються стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (та норм податкового законодавства) на звітну дату.

19. Вплив зміни облікової політики

Доцільність зміни того чи іншого положення облікової політики Товариства встановлюється під час проведення обов'язкової річної інвентаризації, в окремих випадках під час аудиторської перевірки.

При цьому такі зміни можливі у випадках, передбачених, зокрема у разі: змін статутних вимог (тобто при внесенні змін до статуту Товариства); змін вимог органу, що затверджує положення (стандарту) бухгалтерського обліку (вносяться зміни чи доповнення до тих чи інших стандартів); зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності Товариства.

Вплив зміни облікової політики на події й операції минулих періодів Товариство відображає у звітності шляхом: коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року; повторного надання порівняльної інформації стосовно попередніх звітних періодів.

Зміна облікової політики, вибір відображення впливу зміни на облікову політику Товариство розкриває й обґрунтовує у примітках до фінансової звітності за поточний звітний період. Облікова політика застосовується Товариством щодо подій і операцій з моменту їх виникнення.

Не є зміною облікової політики встановлення облікової політики для: подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій;

подій або операцій, які не відбувались раніше.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та облікових оцінок, то це розглядається і відображається як зміна облікових оцінок.

Не є зміною облікової політики Товариства зміна визначення облікових оцінок. Облікова оцінка - це попередня оцінка, яка використовується Товариством з метою розподілу витрат і доходів між відповідними звітними періодами. Вона може бути переглянута, якщо змінюються обставини, на яких вона ґрунтувалась, або отримано додаткову інформацію. Зміни облікових оцінок впливають тільки на майбутнє і не стосуються минулого.

Наслідки змін в облікових оцінках Товариство включає до тієї статті звіту про фінансові результати, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки, в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

Внесення змін до облікової політики застосовуються з початку нового звітного періоду, і оформлюються відповідним наказом про внесення змін до облікової політики Товариства.

У випадках, коли Товариство розпочинає здійснювати нові операції, або у випадку змін окремих законодавчих норм, введення положень з обліку щодо яких Товариство не могло передбачити заздалегідь, зміни в облікову політику можуть бути внесені протягом звітного періоду (року) і застосовуються Товариством з дати затвердження таких змін.

20. Розкриття суттєвих строк Балансу (Звіт про фінансовий стан).

Станом на 31 грудня 2014 року у фінансовій звітності «КУПЕР ПРАЙС» загальна сума активів склала 134 141 тис. грн.

Основні засоби та нематеріальні активи
Рух основних засобів та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р. представлений таким чином:

Вартість у тис. грн.	Залишок на 01.01.2014	Надходження	Вибуття	Залишок на 31.12.2014
Інші нематеріальні активи	7			7
Машини та обладнання	122			122
Інші необоротні матеріальні активи	41			41
Усього	170	0	0	170

Знос основних засобів та нематеріальних активів:

Вартість у тис. грн.	Залишок на 01.01.2014	Нараховано зносу за рік	Вибуття	Залишок на 31.12.2014
Інші нематеріальні активи	2	3		5
Машини та обладнання	79	34		113
Інші необоротні матеріальні активи	21			21
Усього	102	37	0	139

Чиста балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів:

Вартість у тис. грн.	Залишок на	
	01.01.2014	31.12.2014
Інші нематеріальні активи	5	2
Машини та обладнання	43	9
Інші необоротні матеріальні активи	20	20
Усього	68	31

Довгострокова дебіторська заборгованість (тис.грн.)

	Станом на 01.01.2014 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2014 р. (тис. грн.)
Довгострокова дебіторська заборгованість за договорами факторингу	93743	18562
Резерв на знецінення	2299	3540
Всього	91 444	15 022

Запаси
Запаси, відображені за собівартістю, станом на 31 грудня 2014 року є такими: (тис.грн.)

	Найменування показника	Балансова вартість	
		Станом на 01.01.2014 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2014 р. (тис. грн.)
1.	Виробничі запаси – всього	3	2
	В тому числі:		
1.1.	Малоцінні та швидкозношувані предмети	3	2

Дебіторська заборгованість представлена таким чином (тис.грн)

Найменування показника	Станом на 01.01.2014 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2014 р. (тис. грн.)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	6
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	289	225
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	136
Інша поточна дебіторська заборгованість:	20715	114801
дебіторська заборгованість за договорами факторингу	17590	112180
резерв сумнівної заборгованості по договорах факторингу	175	20
інша дебіторська заборгованість	3300	3751
резерв сумнівної заборгованості по іншій дебіторській заборгованості	-	1110

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.1014р. в поточних фінансових інвестиціях обліковуються акції Біотехмет на суму 1 101 000,00грн. в кількості 164 960 шт., номінальна вартість 0,25грн. та інвестиційні сертифікати КУА «Даліс-Фінанс» в сумі 2 761 087,42грн. в кількості 3780 шт., номінальна вартість 1000,00грн., вартість придбання 2 761,9тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в фінансовій звітності представлені в наступній таблиці: (тис. грн.)

Найменування показника	Станом на 01.01.2014 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2014 р. (тис. грн.)
Каса	-	-
Поточний рахунок у банку	567	54
Разом	567	54

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

Статутний капітал

Станом на 31.12.2014р. єдиним учасником Товариства є Компанію «КУПЕР ПРАЙС ЛТД» (COOPER PRICE LTD), заснована відповідно до законодавства Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, свідоцтво про реєстрацію №7580791, датоване 28.03.2011р., зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон WC2E 9HA, Бедфорд Стріт, 43, офіс 11. Учасник володіє часткою в сумі становить 5 150 000,00 (П'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 645 064,32 доларів США (Шістсот сорок п'ять тисяч шістдесят чотири долари США 32 центи) по курсу НБУ станом на 24 травня 2011 року: 1 долар США – 7,9837 гривень, що становить 100,0 (сто) відсотків статутного капіталу Товариства.

Банківські кредити

Протягом звітного року Товариство користувалося позиковими коштами. Станом на 31.12.2014р. в ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» наявні зобов'язання по кредитах:

Кредит	сума кредиту, грн.	термін повернення
Договір кредитної лінії №32-10-12	24 669 999,92	Протягом 2017 р.
Кредитний договір №63-10-13 від 06.12.2013р.	84 740 918,83	Грудень 2016р.
Кредитний договір №28-10-14 від 28.07.2014р.	21 739 859,44	Липень 2017р.

В звітності дані кредити обліковуються як довгострокові кредити за амортизованою вартістю фінансового зобов'язання. Ефективна ставка відсотка визначається на рівні облікової ставки НБУ.

Найменування показника, тис. грн.	Станом на 01.01.2014 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2014 р. (тис. грн.)
Довгострокові кредити від банківських установ	87843	96761
Поточні кредити від банківських установ	4718	-
Разом	92561	96761

Кредиторська заборгованість представлена таким чином:
(тис.грн.)

Найменування показника, тис. грн.	Заборгованість станом на	
	01.01.2014 р.	31.12.2014 р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2937	769
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	318	1
Розрахунки зі страхування	2	3
Розрахунки з оплати праці	4	6
Інші поточні зобов'язання	38	73
Всього:	6 849	3 327

21. Розкриття суттєвих строк Звіту про фінансові результати.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Чистий дохід (виручка) від реалізації робіт, послуг (факторингу) представлений таким чином:

Найменування показника, тис. грн.	2014 рік	2013 рік
Чистий дохід від реалізації продукції робіт, послуг	25812	26045
ВСЬОГО	25812	26045

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованих робіт, послуг, представлена таким чином:

Найменування показника, тис. грн.	2014 рік	2013 рік
Собівартість реалізованої продукції робіт, послуг	20 444	9 938
ВСЬОГО	20 444	9 938

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином:

Найменування показника, тис. грн.	2014 рік	2013 рік
Витрати на оплату праці	125	106
Відрахування на соціальні заходи	46	39
Амортизація	37	65
Послуги банків, РКО, послуги з переказу коштів	118	230
Аудиторські послуги	20	10
Витрати на послуги сторонніх організацій	71	29
ВСЬОГО	417	479

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, представлені таким чином:

Найменування показника, тис. грн.	2014 рік	2013 рік
Державне мито, судові витрати	56	64
Поштові витрати	-	247
Витрати на страхування	-	2880
Юридичні послуги, послуги з поновлення (актуалізація) інформації про боржників	207	4515
Послуги архівних компаній	22	38
Резерв сумнівних боргів	1110	2659
Уцінка (резерв на знецінення) факторингових портфельів	1140	-
Інші витрати операційної діяльності	72	78
ВСЬОГО	2607	10 481

Інші фінансові доходи та витрати

Найменування показника, тис. грн.	2014 рік	2013 рік
Інші фінансові доходи	18927	15687
Всього фінансові доходи	18927	15687

Процентні витрати за банківськими кредитами	5350	5186
Інші фінансові витрати	224	-
Всього фінансові витрати	5574	5186

22. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів, відповідно до вимог ПСБО, складається прямим методом. Істотні різниці між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» відсутні.

23. Управління ризиками

Головним завданням управління фінансовими, економічними, політичними ризиками являється визначення поглибленого аналізу ризиків, а також причин та факторів їх виникнення. Процес прийняття рішень передбачає наявність достатньо повної і правильної інформації. Ця інформація включає об'єктивність: про наявність і величину попиту на товари і послуги, на капітал; про фінансову стійкість і платоспроможність клієнтів, партнерів, конкурентів; про ціни, курси; про можливість обладнання і нової техніки; про позиції, способи дій і можливі рішення конкурентів тощо.

Оцінка ризику також слугує основою для оптимального розподілу капіталу з урахуванням ризику, ціноутворенню по операціях та оцінці результатів діяльності. Управління операційними та юридичними ризиками повинно забезпечувати мінімізацію операційних та юридичних ризиків, з чим керівництво Товариства протягом звітного року успішно справлялось.

Управління ризиками зосереджене на визнанні і аналізі ризиків, з метою обмеження їх впливу на прибуток до податків і амортизації, а також на чистий дохід. У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Товариство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Товариства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління керівництво компанії намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

У ході звичайної діяльності у Товариства виникають наступні ризики.

Ринковий ризик

Ринковий ризик це ймовірність того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Він виникає при зміні окремих стадій економічного циклу, зміні кон'юнктури фінансового ринку та в інших випадках, на які Товариство в процесі своєї діяльності вплинути не може. До цієї групи ризиків можуть бути віднесені інфляційний ризик, процентний ризик та валютний ризик.

Головна мета управління ринковим ризиком при формуванні факторингового портфелю є мінімізація ризику до визначеного припустимого рівня з забезпеченням визначеної доходності. Запобігання цього ризику полягає в диверсифікації факторингового портфелю.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає через несприятливі коливання курсів іноземних валют та полягає у впливі зміни курсів обміну валют на дохід Товариства чи на вартість його фінансових інструментів. Станом на 31.12.2014 року Товариство не має активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті. Тому валютний ризик відсутній.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (за торговельною дебіторською заборгованістю та дебіторською заборгованістю за договорами факторингу) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, короткострокових депозитів, а також торговель та іншої дебіторської заборгованості.

Кошти Товариства розміщуються у банках, які розташовані в Україні і мають добру репутацію. Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості. Товариство не вимагає застави за фінансовими активами. Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Макроекономічні та політичні ризики

Ризик погіршення загальної економічної ситуації в Україні.
Заходи: з метою обмеження впливу даних ризиків уповноважені співробітники Товариства регулярно відслідковують макроекономічні показники, готують аналітичні звіти для керівництва підприємства та у разі необхідності розробляють механізми реагування на зміни макроекономічної ситуації та валютного курсу.

24. Події після дати балансу

У разі виникнення істотних подій після звітного періоду, які вимагають коригування, Товариство коригує суми, визнані у фінансовій звітності, або визнає статті, раніше не визнані у звітності.

Коригувальні події Товариство розподіляє на дві групи: події, що підтверджують умови, які існували на звітну дату; події, які вказують, що при складанні фінансової звітності неприпустимо було застосовувати принцип безперервності діяльності (за наявності ознак, що Товариство не буде продовжувати свою діяльність, такі події можуть вимагати коригування всієї звітності).

Коригування фінансової звітності вимагає тільки суттєва інформація. Товариство не коригує статті фінансової звітності для відображення подій, які свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Однак, якщо зазначені події є суттєвими і можуть вплинути на думку користувачів звітності, то Товариство розкриває інформацію про такі події у примітках до фінансової звітності.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітної дати» відбулась подія, що потребує коригування активів та зобов'язань Компанії, а саме зміна графіку погашення кредиту згідно договору кредитної лінії №32-10-12 від 21 грудня 2012 року. В звітності відображена інформація з врахуванням зазначеної події.

Директор

Головний бухгалтер

Кують Р.Г.

Громова С.М.

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"КУПЕР ПРАЙС"
станом на 31 грудня 2014 року.**

м. Київ - 2015

Цей аудиторський висновок адресується:
- власникам та керівництву ТОВ "КУПЕР ПРАЙС";
- Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг;

Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторською фірмою «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ» проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КУПЕР ПРАЙС» (Далі по тексту ТОВ «КУПЕР ПРАЙС») за 2014 рік, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік Товариства з обмеженою відповідальністю «КУПЕР ПРАЙС».

Основні відомості про Товариство.
Основні відомості про Товариство наведено в таблиці:

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю "КУПЕР ПРАЙС"
Код ЄДРПОУ	36825312
Правовий статус	Юридична особа
Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Лариси Руденко, будинок 6А
Дата державної реєстрації	05 листопада 2009 року, номер запису в ЄДРПОУ 1 065 102 0000 012751
Перелік ліцензій (дозволів) на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії	Свідчення Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи серії ФК № 246 від 05.01.2010р. З правом надання послуг, які має здійснювати фінансова компанія без отримання ліцензій – та/або дозволів відповідно до законодавства: Факторинг. Код фінансової установи – 13
Види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Керівник - Директор	Кукуць Ріта Григорівна по 02.03.2015р. (Протокол Загальних зборів засновників (учасників) № 32 від 02.03.2015р.) Гайдук Юлія Володимирівна (Протокол Загальних зборів засновників (учасників) № 32 від 02.03.2015р.) з 02.03.2015р.
Головний бухгалтер	Громова Світлана Миколаївна Наказ про призначення № 11 від 23.08.2011р.
Кількість працівників	4

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи загального призначення та застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такої внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства, або помилки; виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності), стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про господарські товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності на основі проведеного фінансового аналізу діяльності суб'єкта господарювання.

Відповідальність аудитора
Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Нами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно з вимогами МСА 570 «Безперервність». Нами отримано аудиторські докази, того що ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» здатне продовжувати свою господарську діяльність.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки
В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2014 року.

Вказані недоліки не є всеохоплюючими для фінансової звітності.
Також ми не брали безпосередньої участі в проведенні інвентаризації, яку підприємство повинно проводити у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України №879 від 02.09.2014 року в редакції станом на 31.12.2014 року.

На думку аудитора, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» за 2014 рік.

Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» на 31 грудня 2014 року та її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт про виконання інших правових та регуляторних вимог

Товариство з обмеженою відповідальністю «КУПЕР ПРАЙС» є правонаступником всіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія „Дельта М.Факторинг“». Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія „Дельта М.Факторинг“» зареєстрований Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією 18 листопада 2009 р.; нова редакція Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія „Дельта М.Факторинг“», зареєстрована Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією 29 грудня 2009 р.; нова редакція Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «КУПЕР ПРАЙС» зареєстрована Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією 12 травня 2011р. втрачають свою чинність з моменту державної реєстрації цієї редакції Статуту.

Для забезпечення діяльності Товариства створено статутний капітал у розмірі 5 150 000,00 (П'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 645 064,32 доларів США (Шістсот сорок п'ять тисяч шістдесят чотири долари США 32 центи) по курсу НБУ станом на 24 травня 2011 року: 1 долар США – 7,9837 гривень.

Компанія «КУПЕР ПРАЙС ЛТД.» (COOPER PRICE LTD.), заснована відповідно до законодавства Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, свідчення про реєстрацію № 7580791, датоване 28 березня 2011 п., зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон WC2E 9HA, Бедфорд Стріт, 43 офіс 11, та є єдиним Учасником Товариства, якому належить 100% частка у статутному капіталі у розмірі 5 150 000,00 (П'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 645 064,32 доларів США (Шістсот сорок п'ять тисяч шістдесят чотири долари США 32 центи) по курсу НБУ станом на 24 травня 2011 року: 1 долар США – 7,9837 гривень, що становить 100,0 (сто) відсотків статутного капіталу Товариства.

Формування статутного капіталу Товариства

1. Установчі документи в редакції від 05.11.2009р.
Відповідно до п. 7.1. статті 7 «Статутний капітал» Статуту, зареєстрованого 05.11.2009р. за №1 065 102 0000 012751 Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією Учасниками Товариства є:

ТОВ «РЕНАКСОН» - юридична особа за законодавством України. Зареєстрована 25.09.2007р. Солом'янською районною у місті Києві державною адміністрацією, ідентифікаційний код 35416048, місцезнаходження 03067, м. Київ, вул. Гарматна, будинок 18;

Голуб В'ячеслав Володимирович - громадянин України, ідентифікаційний код 2969919298, паспорт СК №545601, виданий 14.05.1997р. Кагарлицьким РВГУМВС України в Київській області, який проживає за адресою Київська область, м. Кагарлик, вул. 60-річчя СРСР, будинок 32.

Статутний капітал Товариства (стаття 7 Статуту) становить 3 000 000,00 (три мільйони) гривень та розподіляється між Учасниками наступним чином:

№ п/п	Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	ТОВ «РЕНАКСОН»	2 997 000,00	99,9
2	Голуб В'ячеслав Володимирович	3 000,00	0,1
	Всього:	3 000 000,00	100

Свої внески до Статутного капіталу Товариства Учасники зробили наступним чином:

- ТОВ «РЕНАКСОН» - 2 997 000,00 (два мільйони дев'ятсот дев'яносто сім тисяч) гривень внесено грошовими коштами 03.11.2009р. на поточний рахунок Товариства №2650100100613 в ВАТ КБ «Глобус» м. Києва, МФО 380526 (Довідка №19-21/551 від 12.11.2009р.);

- Голуб В'ячеслав Володимирович - 3 000,00 (три тисячі) гривень внесено грошовими коштами 03.11.2009р. на поточний рахунок Товариства №2650100100613 в ВАТ КБ «Глобус» м. Києва, МФО 380526 (Довідка №19-21/551 від 12.11.2009р.);

2. Установчі документи в редакції від 18.11.2009р.

Відповідно до Протоколу № 2 загальних зборів Учасників Товариства від 16.11.2009р. були прийняті рішення:

- про виведення ТОВ «РЕНАКСОН» зі складу учасників Товариства в зв'язку з продажем в повному обсязі належної частки в статутному капіталі, яка складає 99,9% статутного капіталу, що в сумі становить 2 997 000,00 (два мільйони дев'ятсот дев'яносто сім тисяч) гривень - Голубу В'ячеславу Володимировичу;

- про затвердження Статуту Товариства у новій редакції.

У зв'язку з прийняттям рішенням Статутний капітал Товариства розподіляється наступним чином:

№ п/п	Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
1	Голуб В'ячеслав Володимирович	3 000 000,00	100
	Всього:	3 000 000,00	100

Нову редакцію Статут зареєстровано 18.11.2009р. за №1 065 105 0001 012751 Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією.

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»

3. Установчі документи в редакції від 29.12.2009р.

Відповідно до Протоколу №5 загальних зборів Учасників від 28.12.2009р. були прийняті рішення:

- про збільшення Статутного капіталу Товариства до 3 050 000,00 (три мільйони п'ятдесят тисяч) гривень. Додатковий внесок у розмірі 50 000,00 (п'ятдесят тисяч) гривень вноситься виключно грошовими коштами у продовження одного року з дня державної реєстрації змін до Статуту;

- про затвердження Статуту Товариства у новій редакції.

Нову редакцію Статуту зареєстровано 29.12.2009р. за №1 065 105 0003 012751 Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією. Додатковий внесок до Статутного капіталу Товариства Учасником зроблено наступним чином:

№ п/п	Платіжний документ		Сума, грн.	Дата зарахування на поточний рахунок (до каси Товариства)
	№	дата		
1	010B601093	29.12.2009р.	5 000,00	29.12.2009р.
2	ПКО №1	29.12.2009р.	1 278,26	29.12.2009р.
3	ПКО №1	10.01.2010р.	1 233,09	10.01.2010р.
4	ПКО №2	20.01.2010р.	1 672,01	20.01.2010р.
5	ПКО №3	20.02.2010р.	2 376,26	20.02.2010р.
6	ПКО №4	20.03.2010р.	2 376,26	20.03.2010р.
7	010B601100	31.03.2010р.	6 000,00	31.03.2010р.
8	ПКО №5	27.04.2010р.	2 376,26	27.04.2010р.
9	ПКО №7	27.05.2010р.	2 376,26	27.05.2010р.
10	92991	26.10.2010р.	25 311,60	26.10.2010р.
Всього:			50 000,00	

4. Установчі документи в редакції від 12.05.2011р.

Відповідно до Протоколу №7 загальних зборів Учасників від 22.04.2011р. були прийняті наступні рішення:

- ввести до складу учасників Товариства Компанію «КУПЕР ПРАЙС ЛТД» (COOPER PRICE LTD);

- вивести Голуб В'ячеслава Володимировича зі складу учасників Товариства у зв'язку з укладанням договору купівлі – продажу частки, що складає 100% статутного капіталу Товариства у розмірі 3 050 000,00 (три мільйони п'ятдесят тисяч) гривень;

- змінити найменування Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «ДЕЛЬТА М.Факторинг» на Товариство з обмеженою відповідальністю «КУПЕР ПРАЙС». ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» є правонаступником всіх прав та обов'язків Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова Компанія «ДЕЛЬТА М.Факторинг»;

- затвердити Статут Товариства у новій редакції.

Відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованого 12.05.2011р. за №1 065 105 0005 012751 Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією, єдиним учасником Товариства є Компанія «КУПЕР ПРАЙС ЛТД» (COOPER PRICE LTD), заснована відповідно до законодавства Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, свідоцтво про реєстрацію №7580791, датоване 28.03.2011р., зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон WC2E 9HA, Бедфорд Стріт, 43, офіс 11. Учасник володіє часткою в сумі 3 050 000,00 (три мільйони п'ятдесят тисяч) гривень, що складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу Товариства.

5. Установчі документи в редакції від 25.05.2011р.

Відповідно до Протоколу №8 загальних зборів Учасників від 24.05.2011р. були прийняті наступні рішення:

- у зв'язку з виробничою необхідністю за рахунок додаткових внесків учасників Товариства збільшити статутний капітал на 2 100 000 (два мільйони сто тисяч) гривень 00 копійок, що складає 263 035 (двасті шістдесят три тисячі тридцять п'ять) доларів США 94 центи по курсу НБУ станом на 24.05.2011р. 7,9837 гривень за 1 долар США;

- затвердити статутний капітал у розмірі 5 150 000 (п'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень, що складає 645 064 (шістсот сорок п'ять тисяч шістдесят чотири) доларів США 32 центи по курсу НБУ станом на 24.05.2011р. 7,9837 гривень за 1 долар США;

- затвердити Статут Товариства у новій редакції.

Відповідно до нової редакції Статуту, зареєстрованого 25.05.2011р. за №1 065 105 0006 012751 Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією, учасник Товариства Компанія «КУПЕР ПРАЙС ЛТД» (COOPER PRICE LTD), володіє 100% частки у статутному капіталі товариства, що в сумі складає 5 150 000 (п'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, або 645 064 (шістсот сорок п'ять тисяч шістдесят чотири) долари США 32 центи по курсу НБУ станом на 24.05.2011р. 7,9837 гривень за 1 долар США.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Товариства сплачено Учасником наступним чином:

-01.06.2011р. на розподільчий рахунок Товариства №26037000169004 в ПАТ «КБ «ХРЕЩАТИК» в сумі 222 600 (двасті двадцять дві тисячі шістсот) доларів США, що за курсом, який зазначено в Статуті Товариства складає 1 777 171 (один мільйон сімсот сімдесят сім тисяч сто сімдесят одна) гривня 62 копійки (підтверджено випискою по особовому рахунку за період з 01.06.2011р. по 02.06.2011р., SWIFT від 01.06.2011р.);

-13.06.2012р. на розподільчий рахунок Товариства №26037000169004 в ПАТ «КБ «ХРЕЩАТИК» в сумі 40 435 (сорок тисяч чотириста тридцять п'ять) доларів США 94 центи, що за курсом, який зазначено в Статуті Товариства складає 322 828 (триста двадцять дві тисячі вісімсот двадцять вісім) гривень 37 копійок (підтверджено випискою по особовому рахунку за 13.06.2012р.).

6. Установчі документи в редакції від 10.11.2011р.

Відповідно до Протоколу №1 від 26.09.2011р. було прийнято рішення про затвердження Статуту Товариства у новій редакції. Зміни до Статуту було внесено у зв'язку із зміною місцезнаходження на адресу: 02140, м. Київ, вул. Лариси Руденко, 6А.

Зміни у склад Учасників та розмір Статутного капіталу не вносилися. Зареєстровано Статут 10.11.2011р. за №1 065 105 0007 012751 Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією.

Внесок до статутного капіталу ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» здійснено в повному обсязі грошовими коштами.

Зміни до Статуту протягом 2014 року не вносилися.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Станом на 31.12.2014 року чисті активи ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» складають:

Рядок №	Показник	Сума на кінець звітного періоду, тис. грн....
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні активи	15 055
1.3	Оборотні активи	119 086

1.4.	Необоротні активи а групи вибуття	0
1.5	Усього активів	134 141
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання	96 761
2.2	Поточні зобов'язання	860
2.3	Усього зобов'язань	97 621
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.3)	36 520
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	5 150
4.1	Неоплачений капітал	
4.2	Вилучений капітал	
5.	Різниця (рядок 3 – рядок 4)	31 370

Вартість чистих активів ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» на 31.12.2014 року складає 36520 тис. грн., що перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 31370 тис. грн. Чисті активи Товариства відповідають вимогам пункту 4 статті 144 Цивільного кодексу України.

Наявність/відсутність податкового боргу, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги

На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» не має податкового боргу та штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

Інформація про пов'язаних осіб

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. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, 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 на Товариство є істотний вплив.

Пов'язані сторони ТОВ «КУПЕР ПРАЙС»:

1. Кукуть Ріта Григорівна, директор;
2. Товариство Компанія «КУПЕР ПРАЙС ЛТД» (COOPER PRICE LTD), володіє 100% частки у статутному капіталі товариства, свідоцтво про реєстрацію № 7580791, датоване 28 березня 2011 п., зареєстрований офіс якої знаходиться за адресою: Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Лондон WC2E 9HA, Бедфорд Стріт, 43 офіс 11.

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

Станом на 31.12.2014 р. відсутні непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі товариства є достатньо високою.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного року, порядку виконання значних правочинів та стану корпоративного управління

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів ми можемо зробити висновок, що Товариством у 2014 році був факт здійснення значного правочину, а саме:

ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» з ПАТ «Комерційний банк «Хрещатик» уклали договір кредитної лінії №28-10-14 від 29.07.2014 року на суму 21 739 859,44 (двадцять один мільйон сімсот тридцять дев'ять тисяч вісімсот п'ятдесят дев'ять гривень 44 коп.). Термін повернення 27.07.2017 року під 18% річних. Виконання зобов'язань забезпечується заставою майнових прав.

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

Внесені зміни до Договору кредитної лінії № 32-10-12 від 06.12.12р. Додатковою угодою № 15 від 13.02.1015р. щодо суми повернення кредиту 27 550 000,00грн. (двадцять сім мільйонів п'ятсот п'ятдесят тисяч) виконання зобов'язань забезпечується договорами іпотеки нежитлових приміщень, земельних ділянок та заставою майнових прав (зміни до ст. 3 даного Договору).

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

При виконанні завдання з аудиту у відповідності до МСА, отримано достатню впевненість, що фінансові звіти в цілому не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудиторська фірма ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ», здійснює аудиторську діяльність на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 23 грудня 2015 року (рішення АПУ від 23 грудня 2010 № 224/3).

Місцезнаходження аудиторської фірми: 03037 м.Київ, вул.Білгородська, буд.14, кв.28. т/ф (044) 270-20-62, моб.093-690-68-63, E-mail:Laris072@gmail.com

Адреса сайту: www/universal-audit.com.ua

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки підприємств та організацій, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів П № 0000187 від 23.12.2013р.

Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0102 від 06 лютого 2014 року.

Основні відомості про умови договору
Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2014 рік ТОВ «КУПЕР ПРАЙС» здійснено на підставі договору № 26/03-Ф від 26 березня 2015 року.

Строк проведення аудиту з 01 квітня по 17 квітня 2015 року.

Місце проведення аудиту м.Київ, вул. Лариси Руденко 6-А.

Аудиторську перевірку провели аудиторів:

-Кирилівна Олена Анатоліївна сертифікат аудитора від 28.04.1994 р. серія А № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 року.

-Матешко Миколайович сертифікат аудитора від 24.12.2003 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року.

-Сіренко Лариса Володимирівна сертифікат аудитора від 27.12.1998 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року.

Аудиторський висновок (звіт) складено 17 квітня 2015 року.

Директор ТОВ АФ «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Сіренко Л.В.