

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	ТЗОВ «ФК «НОВИЙ ЛЬВІВ»	за ЄДРПОУ		2015	01	01
Територія	Львівська	за КОАТУУ		37964899		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		4610100000		
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.	за КВЕД		240		
Середня кількість працівників ¹	4			64.99		
Адреса, телефон	вулиця Литвиненка, буд. 3, м. Львів, Львівська обл., 79034					

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

БАЛАНС (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:	1000	8	5
первісна вартість	1001	11	11
накопичена амортизація	1002	3	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	12	33
первісна вартість	1011	18	50
знос	1012	6	17
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	12 327	13 035
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2	4
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12 349	13 077
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	1
Виробничі запаси	1101	-	1
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджету	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	199	414
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	106	808
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	305	1 223
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	12 654	14 300
ПАСИВ			
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 000	12 000

БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	44	251
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	12 044	12 251
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	10	21
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	10	21
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	10	21
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	562	1 951
розрахунками з бюджетом	1620	16	54
у тому числі з податку на прибуток	1621	13	51
розрахунками зі страхування	1625	7	8
розрахунками з оплати праці	1630	15	15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	600	2 028
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
БАЛАНС	1900	12 654	14 300

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

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
Підприємство	ТЗОВ «ФК «НОВИЙ ЛЬВІВ»	за ЄДРПОУ		2015	01	01
				37964899		

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	4 316	1 207

ТОВ «ФК «Новий Львів»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Валовий:			
прибуток	2090	4 316	1207
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 052)	(1 274)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(27)	(16)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(763)	(83)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 021	136
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	258	53
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(51)	(11)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	207	42
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	207	42
III. Елементи операційних витрат			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	32	9
Витрати на оплату праці	2505	235	175
Відрахування на соціальні заходи	2510	82	64
Амортизація	2515	14	8
Інші операційні витрати	2520	4 716	1034
Разом	2550	5 079	1290
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	-	-

Дата (рік, місяць, число) 2015 01 01
 КОДИ 37964899

Підприємство ТзОВ «ФК «НОВИЙ ЛЬВІВ» 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	5 483	1 371
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	25 465
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	613	327
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(53 09)	(1 078)
Праці	3105	(181)	(133)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(90)	(66)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(46)	(25)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(33)	(24)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(23 987)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(27)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	(105)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(20)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	423	1 763
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 021	136
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(709)	(685)
необоротних активів	3260	(33)	(19)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	279	-568
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	341
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-

ТОВ «ФК «Новий Львів»

Звіт про рух грошових коштів (продовження)

1	2	3	4
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх	3375	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди			
Інші платежі	3390	(-)	(-)

Звіт про рух грошових коштів (продовження)

1	2	3	4
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	341
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	702	1 536
Залишок коштів на початок року	3405	106	260
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	808	1 796

Підприємство

ТЗОВ «ФК «НОВИЙ ЛЬВІВ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2015 01 01

37964899

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	12 000	-	-	-	44	-	-	12 044
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000	-	-	-	44	-	-	12 044
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	207	-	-	207
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	207	-	-	207
Залишок на кінець року	4300	12 000	-	-	-	251	-	-	12 251

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «НОВИЙ ЛЬВІВ»
за 2014 рік станом на 31 грудня 2014 року
(в тисячах українських гривень)

- Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «НОВИЙ ЛЬВІВ» (далі – ТОВ «ФК «Новий Львів», або товариство).
- Код ЄДРПОУ: 37964899.
- Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.
- Місцезнаходження: 79034 Україна, м.Львів, вул.Литвиненка,3
- Вищим органом управління товариства є Установчі збори Засновників Товариства.
- Середня кількість працівників протягом 2014 року складала – 4 чоловік.
- Основний вид діяльності:
 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. – КВЕД 64.99.
- Короткий опис основної діяльності товариства: діяльність із залучення коштів від установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва відповідно Ліцензії на провадження діяльності із залучення коштів від установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю серії АВ № 614861 від 22.05.2012 року.
- Відокремлених підрозділів ТОВ «ФК «Новий Львів» не має. Злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення протягом 2014 року не відбувалось.

Примітка № 1. Ідентифікація та основа підготовки фінансового звіту.

Фінансова звітність товариства підготовлена на основі облікових даних, відповідним чином скоригованих і перекласифікованих у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), уключаючи всі раніше прийнятні діючі МСФЗ та тлумачення до них.

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, є першою фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до МСФЗ. Датою переходу товариства на МСФЗ є 01 січня 2013 року.

Фінансова звітність є індивідуальною, стосується тільки діяльності ТОВ «ФК «Новий Львів».

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Припинення (ліквідації) окремих видів діяльності не було.
Переоцінки статей фінансових звітів у 2014 році не було.

Примітка № 2. Плани щодо безперервної діяльності.

Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати товариство чи припинити діяльність. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, окрім суттєвого погіршення економічної ситуації в країні. Детально інформація розкрита в примітці №27 «Економічне середовище в якому товариство здійснює свою діяльність».

Примітка № 3. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінки на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності товариство здійснювало попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна у товариства на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок.

Примітка № 4. Суттєві положення облікової політики.
Важливі оцінки, професійні судження і припущення в застосуванні облікової політики.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва товариства формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, та на розкриття інформації щодо потенційних активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок. Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Нижче наведені професійні судження, які найбільш суттєво впливають на суми, що відображені у фінансовій звітності, та основні джерела невизначеності оцінок.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи – немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, тобто можуть бути відокремлені або відділені від компанії або виникати внаслідок договірних або інших юридичних прав (незалежно від того, чи можуть вони бути відокремлені). Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, що відносяться до активу, надходять компанії та собівартість активу можна достовірно оцінити.

В момент первісного визнання нематеріальні активи оцінюються за собівартістю. Наступна оцінка здійснюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація всіх класів (груп) нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Незавершені капітальні інвестиції.

Товариство не має незавершених капітальних інвестицій.

Основні засоби.

Придбани (створені) основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні активи строком корисного використання більше одного року та вартістю до 2500 грн.

З метою обліку основні засоби згруповано по групах: земельні ділянки; будинки, споруди та передавальні пристрої; машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти, прилади, інвентар (меблі); інші основні засоби; малоцінні матеріальні необоротні активи.

ТОВ «ФК «Новий Львів»

Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Нарахування амортизації здійснюється Товариством щомісячно протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта при зарахуванні на баланс і припиненні на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у місяці введення в експлуатацію об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Амортизація основних засобів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості. Для всіх груп основних засобів встановлена «нульова» ліквідаційна вартість.

Не рідше ніж раз на рік Товариством, згідно з наказом, проводиться інвентаризація основних засобів та товарно-матеріальних цінностей.

Інші інвестиції.

Інші фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю придбання. Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Наприкінці кожного звітного періоду товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність інвестиції зменшилася. Збитки від зменшення корисності інвестицій визнаються витратами звітного періоду.

Відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються стосовно всіх тимчасових різниць за методом балансових зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток відображаються стосовно всіх тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності, за винятком випадків, коли відстрочений податок на прибуток виникає в результаті первісного відображення гудвілу, активу або зобов'язання за операцією, що не являє собою об'єднання компанії, і яка на момент здійснення не впливає ani на обліковий прибуток, ani на оподатковуваний прибуток чи збиток.

Відстрочені податкові активи відображаються лише тоді, коли існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна здійснити залік тимчасових різниць, що зменшують податкову базу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, що будуть застосовуватися протягом періоду реалізації активу чи врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набуло або фактично набуло чинності на звітну дату.

Запаси.

Запаси при первісному визнанні обліковуються за собівартістю придбання. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) запаси відображаються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або вартістю реалізації. Зменшення вартості запасів (уцінки) відображаються з одночасним визнанням збитків.

Не рідше ніж раз на рік в Товаристві, згідно наказу, проводиться інвентаризація оборотних активів а також малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Товариства. Грошові кошти Товариства включають готівку у касі та кошти на поточних та депозитних рахунках.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість є непохідним фінансовим активом та визнається тільки коли товариство стає стороною контрактних положень. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до цього фінансового активу. Справедливу вартість дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється за амортизованою собівартістю, з урахуванням збитків від зменшення корисності.

Станом на кожну звітну дату товариство оцінює, чи існують об'єктивні свідчення того, що корисність дебіторської заборгованості зменшилася.

До об'єктивних свідчень зменшення корисності товариство відносить:

- порушення контракту, зокрема, прострочення платежу більше ніж на 90 днів;
- стає відомо, що проти дебітора може бути розпочато справу про банкрутство або процедуру досудової санації, або прийнято рішення про ліквідацію.

Поточна дебіторська заборгованість.

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу, або буде погашена протягом двадцяти місяців з дати балансу.

Забезпечення (резерви).

Забезпечення (резерви) визнаються тоді, коли товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Забезпечення створюються товариством для відшкодування наступних (майбутніх) витрат:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних забезпечень;
- реструктуризацію, виконаних зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів визначається в сумі очікуваного збитку тоді, коли витрати для виконання зобов'язань перевищують доходи від контракту.

Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується).

Умовні зобов'язання та умовні активи.

Умовні зобов'язання не визнаються в звіті про фінансовий стан, але розкриваються в примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті погашення є незначною. Умовний актив не визнається у звіті про фінансовий стан, але розкривається у примітках до фінансової звітності у тому випадку, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Оренда.

Якщо товариство є орендарем за угодою про операційну оренду, орендні платежі визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Якщо товариство є орендарем за угодою про фінансову оренду, на початку строку оренди визнаються активи та зобов'язання, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початку оренди, або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішню вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди. Ставкою дисконту, яка застосовується при обчисленні теперішньої вартості мінімальних орендних платежів, є припустима ставка відсотка при оренді. В подальшому мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожний період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони понесені.

Необоротні активи, отримані за договором фінансової оренди, обліковуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» або МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Доходи та витрати.

Виручка (дохід) визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод оцінюється як ймовірне, і якщо виручка (дохід) оцінюється за справедливою вартістю отриманої, або що належить до отримання винагороди з врахуванням визначених в договорі умов платежу за виключенням податків.

Виручка від надання послуг визнається в момент завершеності робіт.

Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупний дохід.

Витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань. Це відповідає основним принципам Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме принципу нарахування та відповідності доходів та витрат. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Доходи та витрати в Товаристві обліковуються відповідно до принципу відповідності – при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та іншакредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав зобов'язання за угодою, і обліковується за справедливою вартістю (МСБО 39). Взаємний залік кредиторської заборгованості виконується у випадках, коли є юридичне право такого взаємного заліку.

Винагороди працівникам.

Зарплата, внески до Державного пенсійного фонду і фонди соціального страхування відносно співробітників товариства, щорічні відпустки і лікарняні, преміяльні не грошової винагороди (медичне обслуговування) нараховуються в тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками товариства. Товариство не здійснює виплати працівникам по закінченні трудової діяльності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і лише тоді, коли зобов'язання товариства врегульовано або анульовано або термін їх дії закінчився.

Статутний капітал.

Статутний капітал товариства формується у відповідності до Статуту за рахунок грошових внесків учасників.

Прибуток, фонди, дивіденди.

Згідно Статуту товариства, прибуток утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та пріоритетних до них витрат та витрат на оплату праці.

Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток товариства формуються як сума поточних податкових витрат, розрахованих на базі оподаткованого прибутку за правилами податкового законодавства, та відстрочених податкових витрат (доходів). Відстрочені податкові витрати (доходи) виникають внаслідок визнання в прибутку чи збитку відстрочених податкових активів та/або відстрочених податкових зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім випадків, коли такі різниці виникають від первісного визнання активу чи зобов'язання. Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання. Отримання достатнього оподаткованого прибутку є ймовірним тоді, коли відстрочений податковий актив може бути зарахований проти відстроченого податкового зобов'язання, яке відноситься до того самого податкового органу, та буде відновлено в тому самому періоді, що і актив, або в тому періоді, в якому збиток, що виникає з активу, може бути віднесений на попередній або наступний період. У випадках, коли немає достатніх відстрочених податкових зобов'язань щоб зарахувати відстрочений податковий актив, актив відображається в тій мірі, в якій ймовірно виникнення достатнього оподаткованого прибутку в майбутніх періодах.

Взаємозалік статей активів та зобов'язань.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а в балансі відображається сальдовий залишок, тільки якщо товариство має юридичне право здійснити залік визнаних у балансі сум і має намір або зобов'язання здійснити залік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При обліку передачі фінансового активу, який не веде до припинення визнання такого активу, товариство не згортає переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання.

Звітність за сегментами.

Сегмент – це відокремлюваний компонент бізнесу товариства, який займається або постачанням послуг чи продуктів (сегмент бізнесу), або наданням послуг чи постачанням продуктів в межах конкретного економічного середовища (географічний сегмент), який зазнає ризиків та забезпечує прибутковість, відмінні від тих, які притаманні іншим сегментам. Товариство оперує в одному сегменті – надання інших фінансових послуг. Звітність за сегментами товариством не складається.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах.

У разі виникнення помилок стосовно визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансових звітів:

1. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансових звітів до випуску.
2. Товариство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплексі фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення шляхом:

ТОВ «ФК «Новий Львів»

а) перерахування порівнювальних сум за відображений попередній період (період), в кому відбулася помилка; або

б) перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за самий перший з відображених попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з відображених попередніх періодів.

Помилку попереднього періоду товариство виправляє шляхом ретроспективного перерахування, за винятком випадків, коли неможливо визначити або вплив на конкретний період, або кумулятивний вплив помилки. Якщо неможливо визначити вплив на конкретний період помилки щодо порівняльної інформації за один або кілька відображених попередніх періодів, товариство перераховує залишки активів, зобов'язань та власного капіталу на початок самого першого періоду, для якого можливе ретроспективне перерахування (який може бути поточним періодом). Якщо неможливо визначити кумулятивний вплив, на початку поточного періоду, помилки на всі попередні періоди, товариство перераховує порівняльну інформацію для виправлення помилки перспективно з самої першої можливої дати.

Примітка № 5. Перехід на нові та переглянуті стандарти.**Зміни до стандартів, що набули чинності та застосовуються до фінансової звітності за 2014 рік.**

Поправки до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» роз'яснюють деякі вимоги в сфері взаємозаліку фінансових активів та фінансових зобов'язань в звіті про фінансовий стан. Існуючий МСБО 32 вимагає здійснювати взаємозалік фінансового активу та фінансового зобов'язання лише якщо у компанії є юридично закріплене право на залік і вона має намір або провести взаємозалік активу і зобов'язання на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно. Дані поправки роз'яснюють, що право на залік повинно бути в наявності в даний момент і повинно бути юридично закріплено для всіх контрагентів в ході звичайної діяльності, а також в разі дефолту, неплатоспроможності або банкрутства. Поправки до МСБО 32 застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2014 року.

Зміни до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2014 року. Ці зміни вимагають розкривати інформацію щодо вартості відшкодування знеціненого активу, якщо вона розраховується як справедлива вартість мінус витрати на вибуття.

Поправки до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2014 року. В результаті внесених поправок строк дії інструмента хеджування не закінчується та його застосування не припиняється, якщо:

- як наслідок нормативно-правового регулювання сторони інструменту хеджування домовились, що центральний контрагент або підприємство, що діє як контрагент для здійснення клірингових розрахунків, які виконуються центральним контрагентом («кліринговий контрагент»), замінить їх первісного контрагента;
- інші зміни інструменту хеджування обмежуються змінами, необхідними для здійснення такої заміни контрагента.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 липня 2014 року. Зміни стосуються того, що внески з боку працівників або третіх осіб, пов'язаних з послугами, слід віднести до періоду надання послуг.

Тлумачення КТМФЗ 21 «Збори» обов'язкові до застосування для періодів, що починаються з 1 січня 2014 року. Тлумачення КТМФЗ 21 дає вказівки з визнання зобов'язань за зборами, встановленими державою, як за тими, що обліковуються відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені активи», так і за зборами з чітко визначеними термінами та сумами. Зокрема, Тлумачення КТМФЗ 21 роз'яснює, що

- зобов'язання подія, яке тягне виникнення зобов'язання зі сплати збору – це подія, яка призвела до необхідності сплати збору;
- якщо зобов'язання подія відбувається протягом періоду, зобов'язання визнається наростаючим підсумком протягом цього періоду;
- якщо зобов'язання подія виникає внаслідок досягнення певного мінімального значення, зобов'язання визнається при досягненні цього мінімуму.

Нові стандарти, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2015 року і пізніше.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2016 року. МСФЗ 14 дозволяє суб'єктам господарювання, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнання сум, які відносяться до тарифного регулювання, у відповідності до попередніх загальноприйнятих положень бухгалтерського обліку, в звітності за МСФЗ. Однак, з метою покращення порівнянності фінансової звітності таких суб'єктів господарювання із звітністю, яку готують суб'єкти господарювання, які вже застосовують МСФЗ і не визнають подібні суми, даний стандарт вимагає представляти показники щодо наслідків тарифного регулювання окремо від інших статей. Цей стандарт застосовується лише суб'єктами господарювання, які застосовують МСФЗ вперше.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2017 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
- визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарти також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодовані авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; приймання клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки.

Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» замінює собою МСФЗ 9 (2009), але ця версія залишається доступною для застосування, якщо відповідною датою першого застосування є дата до 1 лютого 2015 року. Обов'язкової дати набрання чинності стандарту немає. У відповідності до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибуток/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін в справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін

кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Стандарт знімає дату обов'язкового застосування МСФЗ 9 (2013), МСФЗ 9 (2010) та МСФЗ 9 (2009), залишивши дату набрання чинності відкритою. Компанія не застосовувала МСФЗ 9 (2014) до своєї фінансової звітності за 2014 рік.

Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2015 року і пізніше.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Поправки стосуються наступного:

- звільнення від підготовки консолідованої фінансової звітності можливо для материнської компанії, яка є дочірньою для інвестиційної компанії, навіть якщо компанія оцінює інвестиції у всі свої дочірні компанії за справедливою вартістю;
- фінансовий результат від надання послуг, які відносяться до інвестиційної діяльності, не повинен консолідуватися, якщо сама дочірня компанія є інвестиційною;
- при застосуванні методу участі в капіталі до асоційованого чи спільного підприємства неінвестиційна компанія-інвестор може зберегти оцінки за справедливою вартістю, які застосовуються асоційованим чи спільним підприємством до їх часток в дочірніх компаніях;
- вимагається розкриття додаткової інформації про те, чому суб'єкт господарювання вважається інвестиційною компанією, деталі некоонсолідованих дочірніх компаній, характер відносин і певних угод між інвестиційною компанією та її дочірніми компаніями.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Поправки вимагають від набувача частки участі у спільній операції, в якій діяльність являє собою бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»):

- застосовувати для всіх об'єднаних компаній принципи бухгалтерського обліку, визначені в МСФЗ 3 та інших МСФЗ, за винятком тих принципів, які суперечать вимогам МСФЗ 11;
- розкривати інформацію, що вимагається МСФЗ 3 та іншими МСФЗ щодо об'єднання бізнесу.
- Поправки застосовуються як для первісного придбання частки у спільній операції, так і для придбання додаткової частки участі у спільній операції (в останньому випадку попереднє володіння частками не переоцінюється).
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці зміни:
- пояснюють, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання активу, не використовується для основних засобів;
- пояснюють спростоване припущення про те, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання нематеріального активу, є неприйнятним;
- застосовувати цей метод можна лише в обмежених випадках, коли нематеріальний актив виражається як показник виручки, або коли буде доведено, що доходи і споживання економічних вигод від нематеріального активу мають високу кореляцію;
- додаються правила, що майбутнє очікуване зниження відпускної ціни товару, виробленого з використанням активу, може вказувати на очікуване технологічне або комерційне старіння активу, яке, у свою чергу, може відобразити зменшення майбутніх економічних вигод, утілених в активі.
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільськогосподарські засоби» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці поправки:
- включають плодоносні рослини в сферу керівництва МСБО 16, а не МСБО 41, дозволяючи таким активам обліковуватися як основні засоби;
- вводять визначення плодоносних рослин, як живих рослин, які використовуються у виробництві та постачанні сільськогосподарської продукції, як очікується, більш ніж один період;
- уточнюють, що зростаюче виробництво плодоносних рослин залишається в рамках МСБО 41.

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни дозволяють в окремій фінансовій звітності додатково відобразити інвестиції в дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії за методом участі в капіталі.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни уточнюють процедури продажу або передавання активів інвестора наступним чином:

- вимагається повне визнання в фінансовій звітності інвестора доходів і витрат, що виникають від продажу або передавання активів, які складають бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»);
- вимагається часткове визнання прибутків та збитків, коли активи не являють собою бізнес.
- Ці вимоги застосовуються незалежно від форми правочину.
- Поправки до МСБО 1 застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни стосуються наступного:
- роз'яснюється, що інформація не повинна бути прихована шляхом подання або шляхом надання несуттєвої інформації; міркування щодо суттєвості стосуються всіх частин фінансової звітності, і навіть коли стандарт вимагає спеціального розкриття інформації, міркування щодо суттєвості застосовується;
- роз'яснюється, що частка іншого сукупного доходу від інвестицій в асоційовані компанії та спільні підприємства повинна бути представлена в сукупності, як єдина позиція;
- надаються додаткові приклади можливих способів розподілу приміток.

Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежать від активів і зобов'язань, що матиме компанія на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво компанії оцінює можливий майбутній вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості, та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань компанії.

Примітка № 6 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1000-1002 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи компанії представлені в фінансовій звітності наступним чином:

ТОВ «ФК «Новий Львів»

Найменування статті	Патенти та ліцензії	Програмне забезпечення	Усього
1	2	3	4
Балансова вартість на 01 січня 2013 року, у т.ч.	9	-	9
- первісна вартість	10	-	10
- накопичена амортизація	(1)	-	(1)
Всього надійшло	-	1	1
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	-
вибуття первісної вартості	-	-	-
вибуття накопиченої амортизації	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(2)	-	(2)
Балансова вартість на 31 грудня 2013 року, у т.ч.	7	1	8
- первісна вартість	10	1	11
- накопичена амортизація	(3)	-	(3)
Всього надійшло	-	-	-
Всього вибуття, у т.ч.	-	-	-
вибуття первісної вартості	-	-	-
вибуття накопиченої амортизації	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(2)	1	3
Балансова вартість на 31 грудня 2014 року, у т.ч.	5	-	5
- первісна вартість	10	1	11
- накопичена амортизація	(5)	(1)	(6)

Протягом звітного періоду змін методів амортизації та термінів корисного використання нематеріальних активів не було. Протягом звітного періоду товариством не здійснювалася переоцінка вартості нематеріальних активів.

Примітка № 7 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1011-1012 «Основні засоби».

Основні засоби компанії представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Найменування статті	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Усього
Балансова вартість на 01 січня 2013 року, у т.ч.	-	-	-	-
- первісна (переоцінена) вартість	-	-	-	-
- знос	-	-	-	-
Всього надійшло	6	8	4	18
Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	-	-	-	-
- вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-
- вибуття зносу	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(1)	(1)	(4)	(6)
Балансова вартість на 31 грудня 2013 року, у т.ч.	5	7	-	12
- первісна (переоцінена) вартість	6	8	4	18
- знос	(1)	(1)	(4)	(6)
Всього надійшло	17	12	3	32
Вибуття:	-	-	-	-
- вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-
- вибуття зносу	-	-	-	-
Переведення до активів групи вибуття	-	-	-	-
Вибуття у зв'язку з реалізацією або ліквідацією, у т.ч.	-	-	-	-
- вибуття первісної (переоціненої) вартості	-	-	-	-
- вибуття зносу	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(3)	(5)	(3)	(11)
Втрати від зменшення корисності, відображені у фінансових результатах	-	-	-	-
Відновлення корисності через фінансові результати	-	-	-	-
Переоцінка, у т.ч.	-	-	-	-
- переоцінка первісної вартості	-	-	-	-
- переоцінка зносу	-	-	-	-
Інше	-	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2014 року, у т.ч.	19	14	-	33
- первісна (переоцінена) вартість	23	20	7	50
- знос	(4)	(6)	(7)	(17)

Станом на 01 січня 2013 року, 31 грудня 2013 року та 31 грудня 2014 року у товариства відсутні основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція); відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів; відсутні компенсації третім сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або які були втрачені чи передані; відсутні основні засоби, отримані за договорами фінансової оренди. Протягом 2014 року товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Протягом 2014 року основні засоби не переоцінювалися. Втрати від зменшення корисності та вигоди від відновлення корисності основних засобів не визнавалися. Інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів не було. Про-

тягом 2014 року товариство не отримувало основні засоби за рахунок цільового фінансування. Станом на 31 грудня 2014 року товариство не отримувало основні засоби в фінансову оренду.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Строки корисного використання встановлюються для кожного об'єкта основних засобів окремо, виходячи з очікуваної тривалості їх використання. Середні строки корисного використання для груп основних засобів становлять:

Основні засоби	Середній строккорисного використання(роки)
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	4
Малоцінні необоротні матеріальні активи	100% в місяці введення в експлуатацію
Всього накопиченої амортизації	x

Примітка № 8 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі», 1035 «Інші фінансові інвестиції», 1160 «Поточні фінансові інвестиції».

Фінансові інвестиції, що включені до статей балансу «Довгострокові фінансові інвестиції» та «Поточні фінансові інвестиції» мають наступну структуру:

Вид фінансових інвестицій	Станом на 01.01.2013 р.			Станом на 31.12.2013 р.			Станом на 31.12.2014 р.		
	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення	Фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку	Фінансові інвестиції, доступні для продажу	Фінансові інвестиції, утримувані до погашення
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі, в:									
дочірні підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
асоційовані підприємства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
спільну діяльність	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові фінансові інвестиції:									
акції	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	11 642	-	-	12 327	-	-	13 035	-	-
депозити	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	11642	-	-	12327	-	-	13035	-	-
Поточні фінансові інвестиції:									
акції	-	-	-	-	-	-	-	-	-
облігації	-	-	-	-	-	-	-	-	-
частки у статутному капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозити	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Інші довгострокові фінансові інвестиції представлені частками, які не мають котировань на активному ринку та частками у статутному капіталі інших підприємств. Ці фінансові інвестиції відображені в балансі товариства за собівартістю. Збиток від зменшення корисності не визнавався.

Примітка № 9 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», 1140 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів», 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість».

Найменування показника структури поточної дебіторської заборгованості	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Станом на 31.12.2014 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-
Резерв під знецінення	-	-	-
Балансова вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-
Заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з підзвітними особами	-	-	-
Заборгованість за розрахунками за претензіями	-	-	-
Заборгованість за розрахунками за реалізовані фінансові інвестиції	-	-	-

ТОВ «ФК «Новий Львів»

Сплатена авансом орендна плата	-	-	-
Заборгованість за розрахунками з іншими дебіторами	-	199	414
Резерв під знецінення	-	-	-
Балансова вартість іншої поточної заборгованості	-	199	414

Згідно з обліковою політикою товариства, резерв під знецінення дебіторської заборгованості визначається розрахунковим методом на підставі історичних даних щодо дебіторської заборгованості. Протягом 2014 року товариством резерв під знецінення не створювався.

Примітка № 10 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) 1165 «Гроші та їх еквіваленти», 1166 «Готівка», 1167 «Рахунки в банках».

Склад грошових коштів та їх еквівалентів товариство представило наступним чином:

Найменування показника структури грошових коштів	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Станом на 31.12.2014 р.
Каса	-	-	-
Поточні рахунки в банках	260	106	808
Інші рахунки в банках	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	-
Еквіваленти грошових коштів	-	-	-
Всього	260	106	808

Кошти на депозитних рахунках з терміном погашення більше 3 місяців відсутні.

Примітка № 11 до Звіту про рух грошових коштів (прямий метод).

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності протягом 2014 року не відбувалося. Грошових коштів, які є в наявності та які недоступні для використання товариством, станом на 31.12.2014 року не має.

Примітка № 12 до рядків 1400-1495 Балансу (Звіту про фінансовий стан) «Власний капітал»

Власний капітал компанії має наступну структуру:

Найменування показника структури капіталу	Станом на 01.01.2013 р.	Станом на 31.12.2013 р.	Станом на 31.12.2014 р.
Зареєстрований статутний капітал	12000	12000	12000
Додатковий капітал	-	-	-
Неоплачений капітал	(341)	-	-
Вилучений капітал	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Інші резерви	-	-	-
Нерозподілений прибуток	2	44	251
Всього	11661	12044	12251

Зареєстрований статутний капітал, згідно зі Статутом товариства.

Прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та привітряних до них витрат і витрат на оплату розці. Чистий прибуток залишається у повному розпорядженні товариства. Порядок розподілу прибутку визначається загальними зборами учасників.

Частки в статутному капіталі товариства представлені наступним чином:

Назва учасника	Станом на 01.01.2013р.		Станом на 31.12.2013р.		Станом на 31.12.2014р.	
	сума, грн.	частка, %	сума, грн.	частка, %	сума, грн.	частка, %
ТзОВ «Технології Комфорт», юридична особа – резидент	6 000 000	50	6 000 000	50	6 000 000	50
ТзОВ «Мальви-Меблі», юридична особа – резидент	6 000 000	50	6 000 000	50	6 000 000	50
Всього:	12 000 000	100	12 000 000	100	12 000 000	100

Примітка № 13 до рядків Балансу (Звіту про фінансовий стан) № 1521 «Довгострокові забезпечення виплат персоналу» та 1660 «Поточні забезпечення».

Вид забезпечення	Залишок на 01.01.2013 р.	Створено забезпечення протягом року	Використано забезпечення протягом року	Сторнування не використаної частини забезпечення	Залишок на 31.12.2013 р.	Створено забезпечення протягом року	Використано забезпечення протягом року	Сторнування не використаної частини забезпечення	Залишок на 31.12.2014 р.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	-	10	-	-	10	11	-	-	21
Інші забезпечення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	10	-	-	10	11	-	-	21

Забезпечення визнаються товариством тільки тоді, коли є юридичні або ті, що випливають з практики, зобов'язання, що виникли внаслідок минулих подій, та існує висока ймовірність того, що погашення цього зобов'язання потребує вибуття ресурсів, а також може бути здійснена достовірна оцінка для визнання забезпечення.

Примітка № 14 до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Група доходів	2014 рік		2013 рік	
	Всього	у т.ч. за бартерними контрактами	Всього	у т.ч. за бартерними контрактами
Дохід від реалізації продукції (товарів), послуг,	4316	-	1207	-
Інші операційні доходи в т.ч.	-	-	-	-
дохід від реалізації іноземної валюти	-	-	-	-
дохід від реалізації інших оборотних активів	-	-	-	-
дохід від операційної оренди активів	-	-	-	-
дохід від операційної курсової різниці	-	-	-	-
Дохід від участі у капіталі	-	-	-	-
інші операційні доходи	-	-	-	-
Фінансові доходи	1021	-	136	-
Інші доходи в т.ч.	-	-	-	-
дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-	-	-
інші	-	-	-	-

Примітка № 15 до рядка 2130 «Адміністративні витрати» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Найменування статті	2014 рік	2013 рік
Витрати на утримання персоналу	235	175
Амортизація основних засобів	14	8
Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні, рекламні та інші експлуатаційні послуги	-	-
Витрати на оперативний лізинг (оренду)	18	-
Витрати на соціальні заходи	82	64
Витрати на відрядження	2	-
Плата за землю та інші податки	-	-
Послуги банку	17	6
Інші	4684	1021
Усього адміністративних витрат	5052	1274

Примітка № 16 до рядка 2180 «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Найменування статті	2014 рік	2013 рік
Операційна оренда активів	-	-
Витрати на гарантійне обслуговування	-	-
Операційна курсова різниця	-	-
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	2	5
Утримання об'єктів житлово-комунального та соціально-культурного призначення	-	-
Собівартість реалізованої валюти	-	-
Списання безнадійної заборгованості	-	-
Інші витрати	25	11
Всього інших операційних витрат	27	16

Примітка № 17 до рядка 2220 «Інші фінансові доходи» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Найменування статті	2014 рік	2013 рік
Нараховані відсотки згідно договору банківського обслуговування	1021	136
Всього інших фінансових доходів	1021	136

Примітка № 18 до рядків 1045 «Відстрочені податкові активи», 1500 «Відстрочені податкові зобов'язання» Балансу (Звіту про фінансовий стан), та рядків 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Складові елементи витрат з податку на прибуток:

Складові елементи	2014 рік		2013 рік	
	визнано у витратах періоду	визнано у складі власного капіталу	визнано у витратах періоду	визнано у складі власного капіталу
Поточний податок на прибуток	53	-	13	-
Збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) відстроченого податкового активу	2	-	2	-
Виправлення помилок	-	-	-	-
Всього витрати з податку на прибуток	51	-	11	-
Всього дохід з податку на прибуток	-	-	-	-

ТОВ «ФК «Новий Львів»

Активи та зобов'язання, за якими виникають тимчасові різниці, що призводять до визнання відстроченого податку на прибуток	Станом на 31.12.2013 року		Станом на 31.12.2014 року	
	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання	Відстрочений податковий актив	Відстрочене податкове зобов'язання
Незавершене виробництво	-	-	-	-
Нематеріальні активи	-	-	-	-
Основні засоби	-	-	-	-
Готова продукція	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (резерв сумнівних боргів)	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-	-	-
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Забезпечення виплат персоналу	2	-	4	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаними авансами	-	-	-	-
Перенесення податкового збитку на майбутні періоди	-	-	-	-
Всього ВПА, ВПЗ	2	-	4	-

Для розрахунку відстрочених податкових активів станом на 31.12.2014 року використовувалась ставка податку на прибуток в розмірі 18%, яка, згідно з Податковим кодексом України, буде діяти протягом 2015 року.

Примітка № 19 «Виплати провідному управлінському персоналу».

Виплати, одержані провідним управлінським персоналом компанії:

Види виплат	2014 рік	2013 рік
Поточні виплати (заробітна плата)	223	175
Довгострокові виплати	-	-
Виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
Виплати при звільненні	-	-
Плателжі на основі акцій	-	-
Пошки	-	-
Всього	223	175

Примітка № 20 «Розкриття інформації за договорами оренди».

Протягом 2014 року товариство не здійснювало операцій з фінансової оренди. За договорами операційної оренди, як орендар, товариство наводить наступну інформацію: договори невіддільної оренди та невіддільної суборенди товариство не укладало; непередбачені орендні платежі договорами оренди не передбачені; вибір між поновленням або придбанням активу та застереження щодо зміни цін договорами оренди не передбачені.

Примітка № 21 «Умовні активи та зобов'язання».

Станом на 01 січня 2014 року та 31 грудня 2014 року товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Примітка № 22 «Інформація про гарантії та забезпечення отримані».

Товариство станом на 31.12.2014 року не має отриманих та наданих гарантії і забезпечення.

Примітка № 23 «Операції з інструментами власного капіталу».

Протягом 2014 року товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

Примітка № 24 «Інформація про випадки виявленого шахрайства».

Протягом 2014 року системою корпоративного управління товариства не було виявлено фактів шахрайства ні з боку працівників товариства, ні з боку управлінського та найвищого персоналу товариства, ні з боку третіх осіб.

Примітка №25 «Інформація про Фонди фінансування будівництва»

Виключним видом діяльності ТОВ «Фінансова компанія «Новий Львів» є діяльність із залучення коштів установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю. Відповідно до Закону України «Про фінансово-кредитні механізми і управління майном при будівництві житла та операціях з нерухомістю» грошові кошти, які акумулюються на рахунок ФФБ, використовуються Управителем (фінансовою компанією) виключно за цільовим призначенням, зокрема на фінансування будівництва житла.

Станом на 31.12.2014 року діючими залишаються:

- фонд фінансування будівництва «Новий Львів» виду А житлового будинку за адресою: Львівська область, м. Львів, вул. Тернопільська, 21 (дата створення 25.09.2012р.);
- фонд фінансування будівництва «Новий Львів Б» виду А житлового будинку за адресою: Львівська область, м. Львів, вул. Тернопільська, 21 (дата створення 21.01.2013р.);
- фонд фінансування будівництва «Новий Львів В» виду А житлового будинку за адресою: Львівська область, м. Львів, вул. Тернопільська, 21 (дата створення 02.04.2014р.);
- фонд фінансування будівництва «Новий Львів Г» виду А житлового будинку за адресою: Львівська область, м. Львів, вул. Тернопільська, 21 (дата створення 08.09.2014р.);
- фонд фінансування будівництва «Новий Львів Д» виду А житлового будинку за адресою: Львівська область, м. Львів, вул. Тернопільська, 21 (дата створення 04.07.2014р.);
- фонд фінансування будівництва «Новий Львів – ЛДУ БЖД» виду А житлового будинку за адресою: Львівська область, м. Львів, вул. Дж.Ленона, мікрорайон №42 (дата створення 04.09.2013р.);
- фонд фінансування будівництва «Новий Львів ЛДУ БЖД 2» виду А житлового будинку за адресою: Львівська область, м. Львів, вул. Дж.Ленона, мікрорайон №42 (дата створення 22.09.2014р.);
- фонд фінансування будівництва «Новий Львів – Угорська 1» виду А житлового будинку за адресою: Львівська область, м. Львів, вул. Угорська, 14 (дата створення 12.12.2014р.);

- фонд фінансування будівництва «Новий Львів – Угорська 2» виду А житлового будинку за адресою: Львівська область, м. Львів, вул. Угорська, 14 (дата створення 29.12.2014р.)

Облік коштів, внесених довірцями до ФФБ, а також облік коштів, спрямованих управителем з ФФБ на фінансування будівництва, відокремлюються від власного майна товариства, а також від інших фондів. Облік майна, що перебуває в управлінні, товариство веде за об'єктами будівництва та складає щодо цього майна окремі баланси.

Примітка №26 Розрахунки показників діяльності

ТОВ «Фінансова компанія «Новий Львів» відповідно до своєї виключної діяльності один раз на місяць (станом на останній день місяця) розраховує фінансові показники відповідно до «Ліцензійних умов провадження діяльності із залучення коштів установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю», затвердженими розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 24.06.2004р №1225 (зі змінами та доповненнями).

Результати показників діяльності прописуються в спеціальному журналі розрахунків, який ведеться у паперовому вигляді.

Для підтримання в процесі здійснення діяльності товариства згідно ліцензійних вимог станом на 31.12.2014 року розраховувались наступні показники:

коефіцієнт абсолютної ліквідності – відношення загальної суми грошових коштів (іх еквівалентів) та короткострокових фінансових вкладень управителя до його поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується без урахування активів та зобов'язань ФФБ, нормативне значення не менше ніж 0,2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності власних активів товариства станом на 31.12.2014 року становить 0,4;

коефіцієнт платоспроможності – відношення загальної суми власного капіталу ліцензіата до загальної суми активів ліцензіата майна, що перебуває в його управлінні та обліковується на окремому балансі, зважених за ступенем ризику; має значення не меншим ніж 0,08. Для розрахунку коефіцієнта платоспроможності активи товариства поділяються на групи за ступенем ризику та підсумовуються з урахуванням відповідних коефіцієнтів зважування. Коефіцієнт платоспроможності станом на 31.12.2014 року становить 0,26.

Товариство (управитель) в процесі діяльності управління ФФБ на 31.12.2014 року підтримує розмір оперативного резерву не меншим 5% коштів, залучених від установників управління майном, що відповідає ліцензійним вимогам.

Примітка №27 «Економічне середовище в якому товариство здійснює свою діяльність».

Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Керівництво товариства вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Фактори зовнішнього середовища: Протягом 2014 року спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації, що було обумовлено веденням військових дій на сході України та низьким зовнішнім попитом на фоні накопичених макроекономічних дисбалансів у попередні роки. Зниження обсягів виробництва базових галузей економіки України за 2014 рік становило 9,6% у річному вимірі, зокрема обсяги виробництва в промисловості знизилися на 10,7%, будівництва – на 21,7%, оборот роздрібною торгівлі зменшився на 8,6%. Єдиною галуззю, виробництво якої зросло, було сільське господарство (2,8%).

Серед факторів, що обумовлювали економічні тенденції в 2014 році, були:

- військові дії на сході України та розрив міжрегіональних зв'язків унаслідок анексії АР Крим;
- низький зовнішній попит унаслідок гальмування економічного зростання країн – основних торговельних партнерів;
- ускладнені торговельні відносини з Російською Федерацією;
- зниження купівельної спроможності населення внаслідок зменшення реальних доходів населення;
- погіршення фінансових результатів підприємств, зведення кредитної активності, скорочення державного фінансування та високий рівень невизначеності.

У зв'язку з політичною та фінансовою кризою, які спричинили девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах.

В 2014 році фінансовий ринок України, як і інші галузі української економіки, суттєво постраждав внаслідок політичної нестабільності, зовнішньополітичного конфлікту, окупації АР Крим і воєнних дій на сході країни. Події, що відбуваються на сьогоднішній день в Україні, ще тривалий час обмежуватимуть можливості відновлення і розвитку ринку.

Всі вищеперелічені зовнішні фактори негативно впливають на діяльність товариства, але не породжують значні сумніви в його здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому.

Внутрішні фактори: рівень професійного знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління товариством, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність товариства в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строківість, стабільність та вартість ресурсів; рівень розвитку інформаційної системи товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасно та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг; їх якість і вартість.

Існуючий вищеописаний стан економіки країни та тенденції її розвитку дозволяють зробити найбільш точним лише короткочасний прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти товариство, в залежності від зміни якого необхідним буде вносити корективи у перелік поставлених завдань та комплексу заходів по їх реалізації.

Примітка №28 «Служба внутрішнього аудиту».

Основними функціями служби внутрішнього аудиту є нагляд за поточною діяльністю компанії; контроль за дотриманням законів, нормативно-правових актів органів, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг та рішень органів управління фінансової компанії; перевірка результатів фінансової діяльності компанії; аналіз інформації про діяльність фінансової компанії, професійну діяльність її працівників та виконання інших передбачених законами функцій, пов'язаних з наглядом та контролем за діяльністю компанії. Служба внутрішнього аудиту ТОВ «ФК «Новий Львів» створена Протоколом загальних зборів учасників від 08.01.2013р. Наказом директора товариства від 08.01.2013 року за №08/01/13-А затверджені посадова інструкція внутрішнього аудитора, положення служби внутрішнього аудиту, програма внутрішнього аудиту.

Примітка № 29 «Події після дати балансу».

Події, інформація про які може вплинути на здатність користувачів фінансової звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення, після 31 грудня 2014 року не відбувалися.

Генеральний директор
Труш О.І.
Головний бухгалтер
Солодкова Т.Г.

ТОВ «ФК «Новий Львів»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
незалежної аудиторської фірми
«АУДИТ-СЕРВІС ІНК»**

Засновникам ТОВ «Фінансова компанія «Новий Львів»
Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
м. Івано-Франківськ 24 квітня 2015 р.

Висновок щодо фінансових звітів

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Новий Львів» (далі – Товариство), що включають Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, Примітки до річної фінансової звітності, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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 стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової 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, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Новий Львів», відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31 грудня 2014 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки економіки, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на безперервність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	13659226
Місцезнаходження	76018, м. Івано-Франківськ вул. Б.Лепкого, буд. 34, офіс 1
Реєстраційні дані	Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців дата державної реєстрації 21.01.1994 р. № 10092151858
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3 чинне до 04.11.2015р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 № 0021
Номер та дата видачі Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ	Свідоцтво № 0107 строк дії з 25.02.2014 р. до 04.11.2015 р., видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 25 лютого 2014р. №512
Керівник	Орлова Валентина Кузьмінчна
Інформація про аудитора	Орлова Валентина Кузьмінчна – Директор по аудиту, сертифікат серія А № 000023, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012р. №261/2, чинний до 23 грудня 2017 року) Хрипуненко Олександр Сергійович – сертифікат серія А № 005083, виданий рішенням АПУ від 30.01.2002 р., №106, продовжений рішенням АПУ від 23 грудня 2010р. №224/2, чинний до 30 січня 2016 року)
Контактний телефон/факс	(0342) 75-05-01

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту

Договір на виконання аудиторських послуг від 27 березня 2015 р. №119.

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01.2014р. по 31.12.2014 р.

Аудит проведено в період з 27 березня по 24 квітня 2015 р.

Основні відомості про Товариство

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Новий Львів»
Код ЄДРПОУ	37964899
Місцезнаходження	79034, Україна, м. Львів, вул. Литвиненка, 3.
Дата та номер запису в єдиному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	09.11.2011р № 14151020000026448
Основні види діяльності відповідно до установчих документів	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування і пенсійного забезпечення), н. в. і. г.
Чисельність працівників	4
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензії та/або дозволу на здійснення діяльності	Ліцензія Національної комісії, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг, серії АВ № 614861, якою надано право на здійснення діяльності із залучення коштів установників управління майном для фінансування об'єктів будівництва та/або здійснення операцій з нерухомістю терміном дії з 22.05.2012р. по 22.05.2017р
Кількість підрозділів	-

Статут Товариства затверджений Установчими зборами Засновників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Новий Львів» Протокол №1 від 08.11.2011р.) та зареєстрований Державним реєстратором виконавчого комітету Львівської міської ради Львівської області 09.11.2011р. №14151020000026448.

Повнота та відповідність фінансової звітності нормативам бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996–XIV з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій і з врахуванням вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в частині, що не суперечать законодавству України. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з врахуванням вимог затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться по журнально-ордерній формі із застосуванням комп'ютерної техніки.

Задовільний стан бухгалтерського обліку в Товаристві забезпечив своєчасне складання та подання до відповідних інстанцій фінансової, податкової та статистичної звітності.

Аудиторами перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного.

Аудиторами підтверджується відповідність даних фінансової звітності Товариства даним обліку та відповідність даних форм звітності один одному.

Наявність та незмінність облікової політики Товариства

В 2014 році Товариством використовувалась облікова політика, якою визначено сукупність принципів, методів, що використовуються при відображенні господарських операцій в бухгалтерському обліку і складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підтвердження правильності та адекватності визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Формування статутного капіталу Товариства відображено у бухгалтерському обліку за кредитом рахунку 40 «Статутний капітал» на суму 12 000 000,00 грн.

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. Розмір статутного капіталу складає 12 000 000,00 (Дванадцять мільйонів) гривень 00 коп. Станом на 31.12.2014 р. статутний капітал сплачений в повному обсязі грошовими коштами.

За результатами діяльності в 2014 році Товариством отримано прибуток в сумі 207 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2014 р. складає 251 тис. грн. Власний капітал ТОВ «Фінансова компанія «Новий Львів» станом на 31.12.2014 р. становить 12 251 тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

Підтвердження реальності та точності фінансових результатів діяльності Товариства, відображених у фінансовій звітності.

Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів дає аудиторю підставу підтвердити реальність та точність фінансових результатів діяльності Товариства. Аудитори підтверджують, що в фінансовій звітності Товариства наведені дані про фінансові результати є реальними і відповідають даним бухгалтерського обліку.

В примітках до фінансової звітності Товариством розкрито інформацію про розмір операційних, фінансових та інших доходів та витрат Товариства за 2014 рік.

Аналіз показників фінансового стану

Аудиторами, на підставі фінансової звітності, здійснена оцінка фінансового стану та платоспроможності ТОВ «Фінансова компанія «Новий Львів» станом на 31.12.2014 р. на підставі розрахунку показників платоспроможності та фінансової стійкості (табл. 1).

Таблиця 1

Показники	Позн.	Формула розрахунку	Алгоритм розрахунку	Норм.	Станом на 31.12.14 р.
Коефіцієнт поточної ліквідності. Характеризує можливість погашення короткострокових зобов'язань у встановлені строки за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості:	КЛ 1	Оборотні активи / Поточні зобов'язання	ф. 1 р. 1195 – р.1101 – р. 1102 – р. 1103 – р.1104 – р. 1110 – р. 1170 гр. 4 / ф. 1 р. 1695 – р. 1660 – р.1665 – р. 1670 гр. 4	не < 0,5	0,6
Коефіцієнт миттєвої ліквідності. Характеризує те, як швидко короткострокові зобов'язання можуть бути погашені за рахунок ліквідних оборотних активів та вимог	КЛ 2	Монетарні оборотні активи / Поточні зобов'язання	ф. 1 р. 1120 + р. 1125 + р. 1160 + р. 1165 гр. 4 / ф. 1 р. 1695 – р. 1660 – р.1665 – р. 1670 гр. 4	не < 0,2	0,4
Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом Характеризує рівень ризику фінансування необоротних (довгострокових) активів	КГНА	Власний капітал / Необоротні активи	ф. 1 р. 1495 гр. 4 / ф. 1 р. 1095 гр. 4	не < 0,1	0,94
1.4. Коефіцієнт фінансової незалежності Характеризує ступінь фінансового ризику	КФН	Власний капітал / Валюта балансу (пасив)	ф. 1 р. 1495 гр. 4 / ф. 1 р. 1900 гр. 4	не < 0,1	0,97

Аналіз основних показників фінансового стану Товариства свідчить про задовільний фінансовий стан, виходячи з поточних ринкових умов та економічної ситуації. Показники фінансового стану Товариства станом на 31.12.2014р. значно перевищують рекомендовані нормативні значення.

Загальний висновок

Ми вважаємо, що в процесі аудиту нами зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок:

Показники статей річного бухгалтерського балансу Товариства станом на 31.12.2014 р. відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, реально та точно відображають його фінансовий стан, їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно, що дає підстави для підтвердження достовірності та повноти показників Звіту про фінансові результати та їх використання за 2014 р.

Фінансова звітність Товариства включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 р.
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 р.
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014р.
4. Звіт про власний капітал за 2014 р.
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Новий Львів» відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового стану підприємства станом на 31.12.2014 р., а також результатів його діяльності і руху грошових потоків за 2014 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Директор по аудиту:

Аудитор:

В.К. Орлова

О.С. Хрипуненко