

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРПОУ**
Територія **М.КИЇВ** за КОАТУУ
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.** за КВЕД

КОДИ		
2014	01	01
35625014		
8039100000		
240		
64.99		

Середня кількість працівників **131**
Адреса, телефон **вулиця СИМОНА ПЕТЛЮРИ, буд. 30, М.КИЇВ обл., 01032** **4998590**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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 2013** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	428
первісна вартість	1001	1	435
накопичена амортизація	1002	-	-7
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	300	635
первісна вартість	1011	337	764
знос	1012	-37	-129
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	3 332
Відстрочені податкові активи	1045	53	75
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	354	4 470
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
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	158	87
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	7	10
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	4	1 892
Поточні фінансові інвестиції	1160	328 360	321 077
Гроші та їх еквіваленти	1165	68	75
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
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	-	11
Усього за розділом II	1195	328 597	323 152
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	328 951	327 622

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17 500	17 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 013)	(10 234)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 487	7 266
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 876	1 979
Довгострокові забезпечення	1520	4 023	4 506
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	5 899	6 485
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	12 514	5 506
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	11	26
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	26
розрахунками зі страхування	1625	-	3
розрахунками з оплати праці	1630	-	7
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	-	392
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	302 040	307 937
Усього за розділом III	1695	314 565	313 871
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	328 951	327 622

Керівник

Головний бухгалтер

ІЛЬЧУК ОЛЕКСАНДР ПАВЛОВИЧ

ЗАГРЕБЕЛЬНИЙ ПАВЛО ВОЛОДИМИРОВИЧ

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ
БОРГІВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	01	01
35625014		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2013 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	577	515
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 020)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	515
збиток	2095	(4 443)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	3
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 850)	(3 948)
Витрати на збут	2150	(-)	(1 634)
Інші операційні витрати	2180	(8 000)	(1 445)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(17 293)	(6 509)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	20
Інші доходи	2240	24 069	9 782
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(1 889)	(1 464)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6 100)	(3 029)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 213)	(1 200)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8)	14
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 221)	(1 186)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 221)	(1 186)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	160	84
Витрати на оплату праці	2505	1 989	2 945
Відрахування на соціальні заходи	2510	725	1 079
Амортизація	2515	425	30
Інші операційні витрати	2520	8 968	2 897
Разом	2550	12 267	7 035

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ІЛЬЧУК ОЛЕКСАНДР ПАВЛОВИЧ

ЗАГРЕБЕЛЬНИЙ ПАВЛО ВОЛОДИМИРОВИЧ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за **Рік 2013** р.

Форма N3 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	24 829	13 126
Повернення податків і зборів	3005	-	8
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	105	64
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	2
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	29	898 877
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 018)	(3 781)
Праці	3105	(3 672)	(2 472)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 758)	(1 184)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(657)	(432)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15)	(56)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(639)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	4 016	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(9)	(594 422)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10 833	309 786
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	3 184
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	1
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(6 222)	(325 995)
необоротних активів	3260	(402)	(236)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-6 624	-323 046
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	3 090	20 824
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	1 223 865	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-10 097	-8 310
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 022)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(1 239 232)	(16 688)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4 202	12 446
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7	-814
Залишок коштів на початок року	3405	68	881
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	1
Залишок коштів на кінець року	3415	75	68

Керівник

Головний бухгалтер



ІЛЬЧУК ОЛЕКСАНДР ПАВЛОВИЧ

ЗАГРЕБЕЛЬНИЙ ПАВЛО
ВОЛОДИМИРОВИЧ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
"ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014

01

01

35625014

Звіт про власний капітал
за Рік 2013 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	17500	-	-	-	(9013)	-	-	8487
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	17500	-	-	-	(9013)	-	-	8487
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1221)	-	-	(1221)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1221)	-	-	(1221)
Залишок на кінець року	4300	17500	-	-	-	(10234)	-	-	7266

Керівник

Головний бухгалтер



ІЛЬЧУК ОЛЕКСАНДР ПАВЛОВИЧ

ЗАГРЕБЕЛЬНИЙ ПАВЛО ВОЛОДИМИРОВИЧ

1

Примітки
до річної фінансової звітності
Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фінансова компанія» Європейська агенція з повернення боргів»
за 2013 рік

Відомості про підприємство

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Фінансова компанія» Європейська агенція з повернення боргів»

Код за ЄДРПОУ: 35625014

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30

Місце та дата державної реєстрації: 05.12.2007 р.

Основні види діяльності згідно довідки ЄДРПОУ:

64.92 Інші види кредитування

Основні принципи облікової політики

Перше застосування міжнародних стандартів

Облікова політика підприємства встановлена наказом про облікову політику № 12/31/03 від 31.12.2012 р. Згідно наказу відповідальним за господарську діяльність на підприємстві є Генеральний директор. Відповідальною особою за бухгалтерський облік є Головний бухгалтер.

З 1 січня 2013 року Компанія прийняла МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

Перша фінансова звітність у відповідності до МСФЗ буде складена станом на 31 грудня 2013 року.

Основні засоби

Основні засоби, придбані після дати переходу на МСФЗ, враховуються у звіті про фінансове положення за первинною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Знецінення основних засобів

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Запаси

Запаси складаються, головним чином, із сировини, матеріалів, товарів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації.

При вибутті запасів використовується метод ФІФО.

Грошові кошти

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові кошти, поточні та кореспондентські рахунки.

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками - Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Відрахування на соціальні заходи». Дана сума включається до витрат того періоду, в якому вони фактично понесені.

Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітної року Товариством створено резерв для забезпечення оплати відпусток. В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток

розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

Визнання доходів

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за продукцію та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень продукції покупцями, знижок та за вирахуванням податку на додану вартість (ПДВ).

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Товариство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією;
- Товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продану продукцію;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Фінансова звітність Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія» Європейська агенція з повернення боргів» складена методом трансформації, який передбачає аналіз кожної статті фінансової звітності на предмет відповідності її оцінки, визнання та класифікації діючих МСФЗ та охоплює період з 01.01.2012 року по 31.12.2013 року. Фінансова звітність складається у національній валюті України - в тисячах гривень. Трансформація балансу проведена на підставі аналізу кожної статті на предмет відповідності оцінки та класифікації обраний обліковій політиці та перенесення відповідних сум до формату звіту про фінансовий стан.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ

Основні різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ, які виникли в результаті трансформації станом на 01.01.2012 року:

1. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації по необоротних активів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 1,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ нематеріальний актив не має строку використання, і як слід відсутня амортизація.
2. Основна різниця між балансовою вартістю основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 7,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ МНМА не визнаються активом.
3. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 7,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ МНМА не визнаються активом.
4. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації по основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 28,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ використовується фактичний строк використання:
5. Основна різниця між балансовою вартістю грошовими коштами та їх еквіваленти та іншими поточними зобов'язання: по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 9,0 тис. грн.. пояснюється

тим, що згідно МСФЗ проведено рекласифікацію статей балансу.

6. Основна різниця між балансовою вартістю відстроченим податковим зобов'язанням за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у приведенні у відповідність ВПЗ на суму 141,0 тис. грн.

7. Основна різниця між балансовою вартістю довгострокових кредитів банків за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості від нерезидента на суму 4340,0 тис. грн.

8. Основна різниця між балансовою вартістю Іншою поточною заборгованістю за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості по облігаціям на суму 350,0 тис. грн.

9. Основна різниця між балансовою вартістю за одержані аванси по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості по маркетинговим послугам на суму 452,0 тис. грн. Основна різниця між балансовою вартістю інші поточні зобов'язання по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 161,0 тис. грн., пояснюється тим, що згідно МСФЗ залишки по рах. 6432 не визнаються активом.

10. Основна різниця між балансовою вартістю забезпечення іншою поточною заборгованістю і відповідним балансом МСФЗ включає різницю в сумі 188 тис. грн., яка відображає створення резерву на виплату відпусток працівникам.

11. Основна різниця між балансовою вартістю відстрочені податкові активи П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ включає різницю в сумі 39 тис. грн., яка склалася за рахунок нарахування резерву на виплату відпусток працівникам

Основні різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ, які виникли в результаті трансформації станом на 01.01.2013 року:

12. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації по необоротних активів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 1,0 тис. грн., пояснюється тим, що згідно МСФЗ нематеріальний актив не має строку використання, і як слід відсутня амортизація.

13. Основна різниця між балансовою вартістю основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 12,0 тис. грн., пояснюється тим, що згідно МСФЗ МНМА не визнаються активом.

14. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 7,0 тис. грн., пояснюється тим, що згідно МСФЗ МНМА не визнаються активом.

15. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації по основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 79,0 тис. грн., пояснюється тим, що згідно МСФЗ використовується фактичний строк використання;

16. Основна різниця між балансовою вартістю виробничих запасів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 1,0 тис. грн., пояснюється тим, що згідно МСФЗ МШП не визнаються активом.

17. Основна різниця між балансовою вартістю іншої поточної заборгованості за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у списанні суми кредиторської заборгованості у зв'язку з фактично понесеними витратами в сумі 2,0 тис. грн.

18. Основна різниця між балансовою вартістю довгострокових кредитів банків за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості від нерезидента на суму 3911,0 тис. грн.

19. Основна різниця між балансовою вартістю іншою поточною заборгованістю за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості по облігаціям на суму 166,0 тис. грн.

20. Основна різниця між балансовою вартістю за одержані аванси по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості по маркетинговим послугам на суму

364,0 тис. грн.

21. Основна різниця між балансовою вартістю іншою довгостроковою поточною заборгованістю за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості по фінансовій допомозі на суму 18,0 тис. грн.

22. Основна різниця між балансовою вартістю інші поточні зобов'язання по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 161,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ залишки по рах. 6432 не визнаються активом.

23. Основна різниця між балансовою вартістю забезпечення іншою поточною заборгованістю і відповідним балансом МСФЗ включає різницю в сумі 277 тис. грн., яка відображає створення резерву на виплату відпусток працівникам.

24. Основна різниця між балансовою вартістю відстрочених податкових активів П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ включає різницю в сумі 53 тис. грн., яка склалася за рахунок нарахованого резерву на виплату відпусток працівникам

Основні різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ, які виникли в результаті трансформації станом на 31.12.2013 року:

25. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації по необоротних активів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 1,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ нематеріальний актив не має строку використання, і як слід відсутня амортизація.

26. Основна різниця між балансовою вартістю основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 12,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ МНМА не визнаються активом.

27. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 7,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ МНМА не визнаються активом.

28. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації по основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 161,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ використовується фактичний строк використання.

29. В зв'язку з відсутню вимог МСФЗ щодо окремого розкриття у звітності витрат майбутніх періодів (витрати на страхування фінансових ризиків майбутніх періодів) цю статтю перекласифіковано до складу дебіторської заборгованості з виданих авансів та віднесено в баланс до іншої довгострокової дебіторської заборгованості в сумі 3332,0 тис. грн..

30. Основна різниця між балансовою вартістю виробничих запасів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 2,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ МШП не визнаються активом.

31. Основна різниця між балансовою вартістю основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 248,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ МНМА не визнаються активом.

32. Основна різниця між балансовою вартістю накопиченої амортизації основних засобів по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 250,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ МНМА не визнаються активом.

33. Основна різниця між балансовою вартістю довгострокових кредитів банків за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості від нерезидента на суму 3428,0 тис. грн.

34. Основна різниця між балансовою вартістю іншою поточною заборгованістю за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості по облігаціям на суму 166,0 тис. грн.

35. Основна різниця між балансовою вартістю за одержані аванси по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості по маркетинговим послугам на суму 261,0 тис. грн.

36. Основна різниця між балансовою вартістю іншою поточною заборгованістю за П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ полягає у дисконтуванні довгострокової заборгованості по фінансовій

допомозі на суму 272,0 тис. грн.

37. Основна різниця між балансовою вартістю інші поточні зобов'язання по П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ в сумі 161,0 тис. грн.. пояснюється тим, що згідно МСФЗ залишки по рах. 6432 не визнаються активом.

38. Основна різниця між балансовою вартістю забезпечення іншою поточною заборгованістю і відповідним балансом МСФЗ включає різницю в сумі 392 тис. грн., яка відображає створення резерву на виплату відпусток працівникам.

39. Основна різниця між балансовою вартістю відстрочених податкових активів П(с)БО і відповідним балансом МСФЗ включає різницю в сумі 75 тис. грн., яка склалася за рахунок нарахування резерву на виплату відпусток працівникам.

Нематеріальні активи

Загальна балансова вартість нематеріальних активів та нарахований знос на початок і кінець періоду, тис. грн.:

	На 01.01.2013 року	На 31.12.2013 року
Основні засоби	1,0	435,0
Накопичений знос	0,0	7,0

Протягом 2013 року придбано програмний комплекс «ОКТЕЛ» та інше .

Збільшення чи зменшення вартості нематеріальних активів у звітному періоді в результаті переоцінки не відбувалося.

Збільшення вартості нематеріальних активів відбулося також внаслідок сторнування амортизаційних відрахувань активів.

Обмеження права власності на нематеріальні активи, що належать Компанії немає.

Інвентаризація нематеріальних активів проведена згідно наказу № 26-12-01 від 26 грудня 2013 р. станом на 31 грудня 2013 року – відхилень не виявлено.

Основні засоби

Загальна балансова вартість основних засобів та нарахований знос на початок і кінець періоду, тис. грн.:

	На 01.01.2013 року	На 31.12.2013 року
Основні засоби	337,0	764,0
Накопичений знос	37,0	129

Протягом 2013 року придбано меблі в асортименті, комп'ютерна техніка, оргтехніка .

Збільшення чи зменшення вартості основних засобів у звітному періоді в результаті переоцінки не відбувалося.

Збільшення вартості основних засобів відбулося також внаслідок проведеної рекласифікації оборотних активів.

Інвентаризація основних засобів проведена згідно наказу № 12-26-01 від 26.12.13 р. станом на 31 грудня 2013 року – відхилень не виявлено.

Запаси

Запаси Товариства станом на 31.12.2013 року відсутні.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2013 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином, тис. грн.:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	87
З бюджетом	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1892
Поточні фінансові інвестиції	321077
Всього	323066

Керівництво вважає, що справедлива вартість дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

Резерв сумнівних боргів створений в 2013 році в сумі 7400,0 тис. грн. віднесено на витрати товариства.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2013 року на рахунках Товариства обліковується 75,0 тис. грн.

Відкриті рахунки в національній та іноземній валютах.

Депозитних рахунків у Товариства не має.

Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2013 року інші оборотні активи були представлені таким чином, тис. грн.:

Інші оборотні активи	11
Всього	11

Керівництво вважає, що справедлива вартість інших оборотних активів суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

Власний капітал

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал Товариства становить 17500,0 тис. грн.

Протягом 2013 року змін в статутному капіталі не було.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2013 року довгострокові зобов'язання і забезпечення становить 4506,0 тис. грн. Довгострокові зобов'язання і забезпечення сформовані за рахунок отриманого кредиту від нерезидента «Сертина».

Кредити банків

Станом на 31.12.2013 року Товариство має короткострокові зобов'язання перед банком ПАТ "Ерсте Банк" згідно кредитного договору № 011/6.2.1.4.0/12284 від 30 липня 2012 року в сумі 5506 тис. грн

Інші короткострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2013 року інші короткострокові зобов'язання були представлені таким чином, тис. грн.:

Розрахунки з бюджетом	26
Розрахунки зі страхування	3
Розрахунки з оплати праці	399
Поточна кредиторська заборгованість за	709

одержаними авансами	
Інші поточні зобов'язання	309207

Виручка від реалізації

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	577
Всього	577

Собівартість реалізації

Собівартість від реалізації була представлена наступним чином, тис. грн.:

Собівартість товарів, готової продукції	5020
Всього	5020

Інші операційні доходи та витрати

Інші доходи були представлені в сумі 24069,0 тис. грн..

Адміністративні витрати в сумі 4850,0 тис. грн..

Інші операційні витрати були представлені в сумі 8000,0 тис. грн.

Витрати (дохід) з податку на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток в сумі 30 тис. грн..

Інші витрати

Інші витрати в сумі 6100 тис. грн..

Фінансові витрати

Фінансові витрати були представлені в сумі 1889,0 тис.грн.

Юридичні питання

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висуваються інші претензії.

Управління ризиками

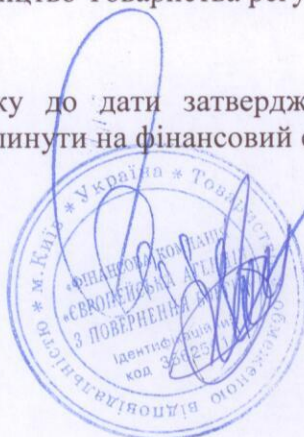
Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

Події після звітної дати

Після 31 грудня 2013 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ільчук О.П.

Загребельний П.В.

29000, м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, 26
тел. (0382) 65-81-67
факс (0382) 70-40-83
e-mail: office@auditservice.com.ua
www.auditservice.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931
р/р 26002000250758
ПАТ Укросоцбанк
м. Хмельницького
МФО 300023

Аудитсервіс

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Свідоцтво про внесення в Реєстр, рішення АПУ № 0128 від 26 січня 2001 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ

Товариства з обмеженою відповідальністю

„Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

Учасникам ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”
(надалі - Товариство);

Національній комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів” за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), який містить інформацію станом на 01.01.2012 р., 31.12.2012 р., 31.12.2013 р., Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал за 2012 і 2013 роки, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), а також інформації про суттєві аспекти облікової політики та іншої пояснювальної інформації, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «фінансова звітність»).

Основні відомості про Товариство

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю „Фінансова компанія Європейська агенція з повернення боргів”
Код за ЄДРПОУ	35625014
Місцезнаходження	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30
Дата державної реєстрації	05.12.2007 р. Свідоцтво про державну реєстрацію (серія А01 № 452620) зареєстровано Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису до ЄДР 1 074 102 0000 028018 Свідоцтво замінено 16.02.2009 р. на підставі зміни місцезнаходження юридичної особи. Свідоцтво про державну реєстрацію (серія А01 № 456121). номер запису до ЄДР 1 074 107 0005 028018 Свідоцтво замінено 12.01.2010 р. на

	підставі зміни місцезнаходження юридичної особи (перейменування назви вулиці з Комінтерна на Симона Петлюри). Свідцтво про державну реєстрацію (серія А01 № 624024). номер запису до ЄДР 1 074 107 0008 028018
Основні види діяльності відповідно до установчих документів	- факторинг; - фінансовий лізинг; - надання коштів в позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; - надання гарантій та поручительств
Види діяльності за КВЕД-2010	64.92 Інші види кредитування 82.91 Діяльність агентств зі стягування платежів і бюро кредитних історій 64.91 Фінансовий лізинг 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування і пенсійного забезпечення) 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Чисельність працівників на звітну дату	105 (сто п'ять) чоловік
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	Свідцтво з додатком Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи ФК № 183 від 27.12.2007 р.
Кількість відокремлених підрозділів	Немає

Згідно вимог Постанови Кабінету Міністрів України № 419 «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» № 419 від 28.02.2000 р. фінансова звітність організаціями, що надають фінансові послуги (крім страхування, пенсійного забезпечення, діяльності з управління активами) - починаючи з 1 січня 2013 р. складається за МСФЗ. Зазначене обумовлює необхідність представлення фінансової звітності ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”, станом на 31.12.2013 року в Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг відповідно до вимог МСФЗ.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2013 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Фінансову звітність ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів” було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31.12.2013 року є першою фінансовою звітністю, складеною відповідно до МСФЗ що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності. Перше застосування МСФЗ передбачає складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання МСФЗ».

Застосування МСФЗ 1 передбачає розкриття порівняльної інформації за період, попередній звітному, що обумовлює необхідність трансформації звіту про фінансовий стан на 31.12.2012 р. та 31.12.2011 р., а також звіту про сукупні прибутки та збитки за 2012 рік, звіту про рух

грошових коштів за 2012 рік та звіту про власний капітал за 2012 рік. Тому ми звертаємо увагу на Примітки до фінансової звітності, які пояснюють внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2012 р. та фінансову звітність за 2012 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2013 р.

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 такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит фінансової звітності Товариства за 2013 рік відповідно до вимог Законів України "Про аудиторську діяльність", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", „Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, розпоряджень Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 2316 від 20.11.2012 р., , та № 3723 від 17.10.2013 р. та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (зокрема, МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”, МСА 315 “Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища”, МСА 570 “Безперервність, МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 “Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”, МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів"). 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 щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів” відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2013 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Враховуючи вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариством розроблене та затверджене наказом № 12-31-04 від 31.12.2012 року Положення про облікову політику, яке включає загальні питання складання фінансової звітності та контролю за достовірністю фінансової інформації.

Фінансова звітність Товариства сформована з дотриманням таких принципів: принципу автономності підприємства, безперервності діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості (в т.ч. дисконтування довгострокової заборгованості), нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності, превалювання змісту над формою, єдиного грошового вимірника - гривня. У балансі відображаються тільки ті активи та зобов'язання, що відповідають таким критеріям:

- існує можливість надходження або вибуття майбутніх економічних вигод, оцінка яких може бути вірогідно визначена;
- ресурси контролюються Товариством.

Активи в балансі Товариства відображаються за умови того, що оцінка їх може бути достовірно визначена й у зв'язку з їх використанням у майбутньому будуть отримані економічні вигоди.

Власний капітал відображається в балансі одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які призводять до його зміни. Разом з тим відмічаємо, що у фінансовій звітності не відображені поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам відповідно до вимог МСФЗ.

Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якої немає розбіжностей з регістрами синтетичного та аналітичного обліку і первинними документами. Існують адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань аудиторської перевірки звітності. Надана інформація є достатньою для відображення реального стану справ у Товаристві.

Ми спостерігали за проведенням **інвентаризації активів та зобов'язань**, яка проведена відповідно до «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 1994 року N 69, із змінами та доповненнями. В ході інвентаризації порушень чинного законодавства не встановлено.

Отже, наявна система бухгалтерського обліку Товариства, відповідає вимогам законодавства і передбачає ведення обліку операцій з надання фінансових послуг своїм клієнтам.

Висловлення думки щодо відповідності показників нормативів, установлених для фінансових компаній чинним законодавством

Величина **статутного капіталу**, відображена в балансі Товариства в сумі 17 500 000 грн., відповідає **розміру** зазначеному в статті 6 Статуту (нова редакція) Товариства з обмеженою відповідальністю „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”, затвердженого зборами учасників (протокол № 27 від 19 грудня 2011 р.) і зареєстрованого державним реєстратором Шевченківської районної у місті Києві державної адміністрації 27.12.2011 р. № 1074 105 0014028018. Внески до статутного фонду сплачені грошовими коштами в повному розмірі. Засновником Товариства з обмеженою відповідальністю „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів” є Товариство з обмеженою відповідальністю „Європейська агенція з повернення боргів”.

Сума власного капіталу (з урахуванням непокритого збитку в сумі – 10 234 тис. грн.) станом на 31.12.2013 року, складає - 7 266 тис. грн. Станом на 31.12.2013 р. структура власного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів” складається з наступних статей:

Стаття	Сума
I. Власний капітал	
Зареєстрований (пайовий) капітал	17500
Капітал у дооцінках	-
Додатковий капітал	-
Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-
Неоплачений капітал	(10234)
Вилучений капітал	-
Усього за розділом I	7266

Аналіз показників фінансової звітності ТОВ “Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів” станом на 31.12.2013 року

№ з/п	Показники і формула розрахунку	Нормативне значення	Показники станом на 31.12. 2013 р.
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності: $K1 = \Phi.1(p.1160 + p.1165) / \Phi.1 p.1695$	>0,25	1,02
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності $K2 = \Phi.1 (p. 1195 - p. 1100 - p. 1110) / \Phi.1 p. 1695$	>0,6-0,8	1,03
3.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття): $K3 = \Phi.1(p.1195) / \Phi.1 p.1695$	>1	1,03
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності): $K4 = \Phi.1(p.1495) / \Phi.1 p.1900$	>0,5	0,02
5.	Коефіцієнт фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом): $K5 = \Phi.1 (p. 1595+1695+1700) / \Phi.1 p.1495$	<1	44,55
6.	Робочий капітал, тис. грн.: $K7 = \Phi.1 p.1195 + \Phi.1 p.1200 - \Phi.1 p. 1695$	>0	10634
7.	Коефіцієнт структури капіталу: $K8 = \Phi.1(p.1595+p.1695) / \Phi.1 p.1495$	<1	44,55

На основі проведеного аналізу та розрахунку основних економічних коефіцієнтів, можна зробити висновок про те, що значення показників ліквідності, знаходяться в межах нормативних значень і свідчать про те, що Товариство, являється ліквідним. Показники платоспроможності та фінансової стійкості вказують на залежність Товариства від залучених засобів.

Показники розміру власного капіталу, а також наявна облікова та реєструюча система Товариства відповідає вимогам, установленим Положенням про внесення інформації щодо фінансових компаній до Державного реєстру фінансових установ та встановлення вимог до облікової та реєструючої системи фінансових компаній, затвердженим розпорядженням Держфінпослуг від 05.12.2003 р. № 152, із змінами та доповненнями.

Висловлення думки щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до статті 15¹ Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» № 2664-III від 12.07.2001 року та Методичних рекомендацій щодо системи управління та розкриття інформації фінансовими установами від 27.12.2005 р., № 5207, затверджених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України

Протягом звітного року функціонувала наступна структура управління та система внутрішнього контролю ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”:

- загальні збори учасників;
- генеральний директор;
- управлінський персонал.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2013 року проводились регулярно (протоколи №№ 34-37 відповідно від 06.03.2013 р.; від 12.06.2013 р.; 26.11.2013 р.; 19.12.2013 р.) на яких розглядались питання віднесені Статутом Товариства до їх компетенції. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснював генеральний директор в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Кодекс корпоративного управління Товариством не запроваджений. Створення наглядової ради установчими документами не передбачено. Служба внутрішнього аудиту та посада внутрішнього аудитора у Товаристві відсутні.

На нашу думку, наявна система внутрішнього контролю ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”, за винятком вказаних недоліків, забезпечує певну відповідність внутрішнього контролю управлінським персоналом для того, щоб складена фінансова звітність, не містила суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю за 2013 рік та іншою інформацією, що розкривається Товариством

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявних суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається разом із фінансовою звітністю. У відповідності до МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Відсутні суттєві невідповідності між фінансовою звітністю за 2013 рік, щодо якої аудитором висловлено думку та іншою інформацією, що розкривається ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”.

Висловлення думки щодо співпраці Товариства з пов'язаними особами

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних сторін ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”, управлінським персоналом повідомлено, що такою особою є єдиний учасник - ТОВ „Європейська агенція з повернення боргів”, код ЄДРПОУ 35465907, якому належить 100 % статутного капіталу ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”;

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудиторами встановлено, що протягом 2013 року ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів”, здійснював з ТОВ „Європейська агенція з повернення боргів” наступні фінансово-господарські операції:

- а) отримання послуг – 525 тис. грн..
- б) оренда – 763 тис. грн..
- е) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики) – 2 517 тис. грн..

Інформація про наявність подій після дати балансу

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів” за 2013 рік аудиторами **не встановлено**.

Висловлення думки щодо ідентифікації та оцінки аудиторською фірмою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності").

При проведенні ідентифікації та оцінки аудиторських ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») не виявлено обставин, що свідчать про можливість шахрайства.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Приватна аудиторська фірма “Аудитсервіс”
Код за ЄДРПОУ	21323931
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0128, від 26 січня 2001р., чинне - до 04 листопада 2015 року
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, виданого НКРРФП	Реєстраційний номер Свідоцтва 0088, виданий 28 листопада 2013 року, чинне - до 04 листопада 2015 року
Інформація про всіх аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці: Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ	Мялковський Анатолій Йосипович, сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, чинний - до 24 березня 2018 р.; Сербін Іван Іванович, сертифікат аудитора серії А № 001022, від 24 березня 1994 р., чинний - до 24 березня 2018 р.
Місцезнаходження	29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гагаріна, 26,
Телефон (факс)	(0382) 658-167; 704-083
Електронна адреса	office@auditservise.com.ua

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Фінансова компанія „Європейська агенція з повернення боргів” за 2013 рік проведено відповідно до договору № 19 від 06 серпня 2012 року та договору № 7 від 18 лютого 2014 року, в період з 01 по 04 жовтня 2013 року та з 24 по 28 лютого 2014 року.

Головний аудитор
ПАФ «Аудитсервіс»

Сертифікат аудитора серії А № 001022 від 24.03.1994 р.



Сербін І.І.

Директор
ПАФ «Аудитсервіс»

Сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24.03.1994 р.



Мяковський А.Й.

Дата видачі аудиторського висновку: 17 березня 2014 року