

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"** Дата (рік, місяць, число) **2016 01 01**

Територія **М.КИЇВ** за КОАТУУ **8039100000**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **240**

Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. г.** за КВЕД **64.99**

Середня кількість працівників **75**

Адреса, телефон **вулиця СИМОНА ПЕТЛЮРИ, буд. 30, М.КИЇВ обл., 01032** **4998590**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 2015** 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	379	347
первісна вартість	1001	435	449
накопичена амортизація	1002	56	102
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	3
Основні засоби	1010	493	383
первісна вартість	1011	777	804
знос	1012	284	421
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	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	872	733
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	33
Виробничі запаси	1101	-	33
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	250	70
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	49	85
у тому числі з податку на прибуток	1136	31	64
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	286	5 005
Поточні фінансові інвестиції	1160	327 153	313 832
Гроші та їх еквіваленти	1165	562	350
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	562	350
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	6	170
Усього за розділом II	1195	328 306	319 545
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	329 178	320 278

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	24 500	40 000
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	(11 341)	(26 660)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	13 159	13 340
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 961	16 834
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
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	9 961	16 834
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	600	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
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	377	302
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	305 079	289 801
Усього за розділом III	1695	306 058	290 104
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	329 178	320 278

Керівник

РЕВУНОВ РОМАН ОЛЕГОВИЧ

Головний бухгалтер

ЗАГРЕБЕЛЬНИЙ ПАВЛО ВОЛОДИМИРОВИЧ

¹ 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		
2016	01	01
35625014		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 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	20 213	595
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	(2 741)	(3 936)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	17 472	-
збиток	2095	(-)	(3 341)
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	7 643	3 014
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 152)	(7 662)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(22 830)	(1 493)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 867)	(9 482)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 325	-
Інші доходи	2240	4 988	13 501
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(2 279)	(531)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(18 486)	(4 595)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(15 319)	(1 107)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(15 319)	(1 107)

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	(15 319)	(1 107)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	69	77
Витрати на оплату праці	2505	1 679	1 718
Відрахування на соціальні заходи	2510	611	622
Амортизація	2515	183	296
Інші операційні витрати	2520	24 266	6 426
Разом	2550	26 808	9 139

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

РЕВУНОВ РОМАН ОЛЕГОВИЧ

Головний бухгалтер

ЗАГРЕБЕЛЬНИЙ ПАВЛО ВОЛОДИМИРОВИЧ

Примітки
до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Фінансова компанія»
Європейська агенція з повернення боргів»

1. Інформація про підприємство

Повне найменування:

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

Свідоцтво з додатком Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи ФК № 183 від 27.12.2007 р.

Стратегію бізнесу в 2015 році Товариство не змінювало.

В 2015 році основним видом діяльності підприємства стягнення заборгованості з третіх осіб згідно відступлених прав вимоги.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2.1. МСФЗ, які обов'язкові для застосування вперше за рік, що закінчився 31.12.2015 року

При складанні фінансової звітності за 2015 рік Товариство вперше застосовувало наступні МСФЗ:

Назва	Дата випуску	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО 19	Листопад 2013	1 липня 2014 року
Щорічні вдосконалення 2010-2012	Грудень 2013	1 липня 2014 року
Щорічні вдосконалення 2011-2013	Грудень 2013	1 липня 2014 року

Прийняті поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» та щорічні вдосконалення МСФЗ, які вперше застосовувалися в даному періоді не вплинули на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року.

2.2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ є стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, які не застосовувалися Товариством в даному періоді:

Основні проекти	Дата випуску	Дата набрання чинності
МСФЗ 9 Фінансові інструменти	Липень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 14 Рахунки відстрочених тарифних регулювань	Січень 2014	1 Січня 2016
МСФЗ 15 Виручка за договорами з клієнтами	Травень 2014	1 Січня 2018
МСФЗ 16 Оренда	Січень 2016	1 Січня 2019
Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу	Травень 2014	1 Січня 2018

Поправки	Дата випуску	Дата набрання чинності
Поправки до МСФЗ 11	Травень 2014	1 Січня 2016
Поправки до МСБО 16 і МСБО 38	Травень 2014	
Поправки до МСБО 16 і МСБО 41	Червень 2014	
Поправки до МСБО 27	Серпень 2014	
Поправки до МСФЗ 10 і МСБО 28	Вересень 2014	
Щорічні вдосконалення 2012-2014 ○ МСФО 4 ○ МСФО 7 ○ МСБУ 19 ○ МСБУ 34	Вересень 2014	
Поправки до МСФЗ 10, МСФО 12 і МСБО 28	Грудень 2014	
Поправки до МСБО 1	Грудень 2014	1 Січня 2017
Поправка до МСБО 12	Січень 2016	

За рішенням керівництва Товариство стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу до дати набуття чинності не застосовуються, за виключенням МСФЗ 9 Фінансові інструменти. Дostroкове застосування цих стандартів не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 26 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю в подальшому знецінення активу розраховується під впливом формування резерву.

З метою визначення розміру страхового резерву елементи розрахункової бази страхового резерву класифікуються на основі професійного судження управлінського персоналу та затверджується керівником компанії установи в одну з п'яти категорій ризику. Компанія здійснюють розрахунок резервів з урахуванням строків простроченої заборгованості яка нараховується з дати придбання заборгованості або з дати останнього надходження коштів, для погашення заборгованості.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.5. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.6. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі

відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає

очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи від операцій з фінансовими інструментами (право вимог боргових зобов'язань) визнаються в момент надходження грошові коштів на рахунок підприємства, у зв'язку з неможливістю прогнозувати майбутні грошові потоки.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
 - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
 - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
 - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.9.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.9.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2015	31.12.2014
Гривня/1 долар США	24,00	15,76

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх вигод, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2015 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані

	погашення		вихідні грошові потоки
Поточні фінансові інвестиції	Первісна та подальша оцінка фінансові інвестиції здійснюється за справедливою вартістю, з урахуванням знецінення активу, яке відображається в формуванні резерву.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Дохід від реалізації

Виручка від реалізації була представлена наступним чином:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20213
Всього	20213

6.2. Собівартість реалізації

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

Собівартість товарів, готової продукції	2741
Всього	2741

6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні доходи були представлені в сумі 7643,0 тис. грн..

Адміністративні витрати - в сумі 4152 тис. грн..

Інші операційні витрати - в сумі 22830 тис. грн.

Інші доходи були представлені в сумі 4988 тис. грн.

Інші витрати - в сумі 18486 тис. грн..

6.4 Фінансові доходи та витрати

Фінансові витрати були представлені в сумі 2279 тис.грн.

Інші фінансові доходи в сумі 2325 тис. грн.

6.5. Нематеріальні активи

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

	На 31.12.2014 року	На 31.12.2015 року
Нематеріальні активи	435,0	449,0
Накопичена амортизація	56,0	102,0

Протягом 2015 року відбувалося придбання нематеріальних активів на сумму 13,5 (Оновлення версій ПЗ "ЛИЦЕНЗИИ Oktell").

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

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

Інвентаризація нематеріальних активів проведена згідно наказу № 26-12-15 від 26 грудня 2015 р. станом на 31 грудня 2015 року – відхилень не виявлено.

6.6. Основні засоби

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

	На 01.01.2015 року	На 31.12.2015 року
Основні засоби	777,0	804,0
Накопичений знос	284,0	421,00

Протягом 2015 року придбано комп'ютерна техніка, оргтехніка.

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

Інвентаризація нематеріальних активів проведена згідно наказу № 26-12-15 від 26 грудня 2015 р. станом на 31 грудня 2015 року – відхилень не виявлено.

6.7. Короткострокова дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за безпроцентними позиками, виданими Товариства на строк менше 1 року.

6.8. Запаси

Загальна балансова вартість запасів на початок і кінець періоду, тис. грн.:

	На 01.01.2015 року	На 31.12.2015 року
Запаси	0	33,00

Протягом 2015 року придбано придбано запаси для власних потреб підприємства..

Інвентаризація нематеріальних активів проведена згідно наказу № 26-12-15 від 26 грудня 2015 р. станом на 31 грудня 2015 року – відхилень не виявлено.

6.9 Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року торговельна і інша дебіторська заборгованість були представлені таким чином, тис. грн.:

	2014	2015
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	250	70
З бюджетом	49	85
Інша поточна дебіторська заборгованість	286	5005
в т.ч. ТОВ ЕАПБ	265	4975
інша короткострокова заборгованість	21	30
Поточні фінансові інвестиції	327153	313832
Всього	327738	318992

Керівництво вважає, що справедлива вартість дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості. Первісна та подальша оцінка фінансові інвестиції здійснюється за справедливою вартістю, з урахуванням знецінення активу, яке відображається в формуванні резерву. З метою визначення розміру страхового резерву елементи розрахункової бази резерву класифікуються на основі професійного судження управлінського персоналу в одну з п'яти категорій ризику. Фінансові установи здійснюють розрахунок резервів з урахуванням строків простроченої заборгованості яка нараховується з дати придбання заборгованості або з дати останнього надходження коштів, для погашення заборгованості.

Відповідно на 31.12.15 року було нарахована резерву на суму - 7 277 506,00 грн..

6.10. Грошові кошти

Станом на 31.12.2015 року на рахунках Товариства обліковується 350 тис. грн.
Відкриті рахунки в національній та іноземній валютах.
Депозитних рахунків у Товариства не має.

6.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал Товариства становить 40000,0 тис. грн. Протягом 2015 року відбулося збільшення статутного капіталу на 15500,0 тис. грн..

6.12 Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2015 року довгострокові зобов'язання і забезпечення становить 16834 тис. грн. Довгострокові зобов'язання і забезпечення сформовані за рахунок отриманого кредиту від нерезидента «Сертина». У зв'язку з отримання позики під не ринкову процентну ставку. Кредиторська заборгованість дисконтується під 12 % на термін 4 роки, до дати погашення заборгованості. Сума дисконту за 2015 рік склала - 6 792 902,01 грн.

6.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2015 року Товариство має наступну кредиторську заборгованість:
Розрахунки з бюджетом (ПДВ) - 1 тис. грн.

Забезпечення по виплаті відпусток (резерв відпусток) – 302, 0 тис. грн.

Короткострокова заборгованість:

ТОВ «Мегатрансбудекспо» ТОВ - 288 565 тис. грн.

ТОВ ЕАВД - 970 тис. грн.

Помилково зараховані кошти - 57 тис. грн.

Інша короткострокова заборгованість – 209 тис. грн.,

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства відсутні судові позови в яких компанія виступає відповідачем. Судові позови компанія проводить тільки в межах операційної діяльності, та виступає позивачем.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Основною пов'язаною особою підприємства є ТОВ «Європейська агенція з повернення боргів»

За 2015 рік з даною особою було надано:

а) оренда – 767 тис.грн

б) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики) – 4975 тис.грн..

Провідним управлінським персоналом в компанії вважається генеральний директор – короткострокові виплати за 2015 рік проводились в сумі 159 тис. грн.

Також нарахований резерв відпусток на суму - 302 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.3.1. Ринковий ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

7.3.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями.

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

7.5. Події після Балансу

Після 31 грудня 2015 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



О. Ревунов

П. Загребельний

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

код ЄДРПОУ 21323931
р/р 26002000250758
ПАТ Укрсоцбанк
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 2015 року

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

Управлінському персоналу та учасникам ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ» (надалі - Товариство);

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ», що додається яка включає Баланс (Звіт про фінансовий результат) Товариства на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (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). Свідоцтво 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	75 (сімдесят п'ять) чоловік
Номери, серії, дати видачі, термін дії ліцензій та/або дозволу на здійснення діяльності	Свідоцтво 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

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 потрібним для того, щоб забезпечити 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 2015 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 суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Враховуючи вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариством розроблене та затверджене 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, 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.

Розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності, в основному, достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

Звітність складено на підставі даних оборотно-сальдової відомості, у якій 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.

Порядок проведення та відображення результатів річної інвентаризації в обліку відповідають вимогам «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Мінфіну України від 02.09.2014 р. № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142. 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 40 000 тис. 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 № 65 від 04 червня 2015 р.) і зареєстрованого Державним реєстратором Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 11.06.2015 р. № 1074 105 0026028018. 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».

Протягом 2015 року відбулося збільшення статутного капіталу на 15 500 тис. грн., за рахунок внеску учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ».

Сума власного капіталу (з урахуванням непокритого збитку в сумі –26 660 тис. грн.) станом на 31.12.2015 року, складає - 13 340 тис. грн. Розрахована вартість чистих активів Товариства не відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України. Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів.

Станом на 31.12.2015 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	40 000
Капітал у дооцінках	-
Додатковий капітал	-

Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(26 660)
Неоплачений капітал	-
Вилучений капітал	-
Усього за розділом I	13 340

Аналіз показників фінансової звітності ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ» станом на 31.12.2015 року

№ з/п	Показники і формула розрахунку	Нормативне значення	Показники станом на 31.12. 2015 р.	Показники станом на 31.12. 2014 р.
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності: $K1 = \Phi.1(p.1160 + p.1165) / \Phi.1 p.1695$	>0,25	1,08	1,07
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності $K2 = \Phi.1 (p. 1195 - p. 1100 - p. 1110) / \Phi.1 p. 1695$	>0,6-0,8	1,10	1,07
3.	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття): $K3 = \Phi.1(p.1195) / \Phi.1 p.1695$	>1	1,10	1,07
4.	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності): $K4 = \Phi.1(p.1495) / \Phi.1 p.1900$	>0,5	0,04	0,04
5.	Коефіцієнт фінансування (покриття зобов'язань власним капіталом): $K5 = \Phi.1 (p. 1595+1695+1700) / \Phi.1 p.1495$	<1	23,01	24,01
6.	Робочий капітал, тис. грн.: $K7 = \Phi.1 p.1195 + \Phi.1 p.1200 - \Phi.1 p. 1695$	>0	29 441	22 248
7.	Коефіцієнт структури капіталу: $K8 = \Phi.1(p.1595+p.1695) / \Phi.1 p.1495$	<1	23,01	24,01

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, перебуває за межею критичності та вказують на залежність Товариства від залучених засобів.

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 із змінами 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;
- Дирекція, яку очолює генеральний директор.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2015 року проводились регулярно та приймали рішення віднесені до їх компетенції, що підтверджено відповідно складеними

протоколами. Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснював генеральний директор в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

В Товаристві з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ» діє служба внутрішнього контролю створена відповідно до Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами (протокол № 45 від 27 серпня 2014 р.). Служба внутрішнього аудиту організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Роботу фахівця служби внутрішнього аудиту (контролю) організовано у відповідності до Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю), з дотриманням вимог Кодексу етики Служби внутрішнього аудиту (контролю) та Посадової інструкції фахівця Служби внутрішнього аудиту (контролю). Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам Учасників та звітує перед ними. У відповідності із Графіком внутрішніх аудитів ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ» фахівцем служби внутрішнього аудиту проведено перевірку за 2015 рік, за наслідками якої складено Звіт від 05 січня 2016 року.

Хоча Товариством не затверджено Кодексу (принципів) корпоративного управління, проте на підставі проведеного аналізу та аудиторських процедур, на думку аудитора, впровадження основних принципів корпоративного управління задовільне.

На нашу думку, наявна система корпоративного управління, у тому числі стан внутрішнього аудиту ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ», забезпечує 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 помилок.

Висловлення думки щодо наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю за 2015 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 2015 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 2015 року ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ» , здійснював з ТОВ «Європейська агенція з повернення боргів» наступні фінансово-господарські операції:

а) оренда – 767 тис. грн..

б) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики) – 4 975 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 2015 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.

ІНШІ ПИТАННЯ

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 24 вересня 2020 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 24 вересня 2020 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	Мяковський 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@auditservice.com.ua

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ» за 2015 рік проведено відповідно до договору № 23 від 04 грудня 2015 року в період з 07 грудня 2015 року по 26 лютого 2016 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.)

  Марковський А.Й.

Дата складання аудиторського висновку: 29 лютого 2016 року