

Товариство з обмеженою
відповідальністю аудиторська
фірма "Бухгалтер-Лугань"

м.Київ, вул. Л.Руденко, буд.6А

т. 050-348-64-71

т.050-595-47-66

e-mail: audit.alchevsk@gmail.com



Общество с ограниченной
ответственностью аудиторская
фирма "Бухгалтер-Лугань"

г. Киев, ул. Л. Руденко, д.6А

т. 050-348-64-71

т.050-595-47-66

e-mail: audit.alchevsk@gmail.com

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності Державної спеціалізованої фінансової установи "Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву" за 2014 рік.

Правлінню Державної спеціалізованої фінансової установи "Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву", іншим користувачам згідно законодавства

Згідно з угодою № 1-11-а/021-021-14 від 31.12.2014 р. директором – аудитором Лубенченко О.Е. ТОВ АФ "Бухгалтер-Лугань" (сертифікат аудитора серії А № 003448 виданий рішенням Аудиторської палати України № 67 від 25 червня 1998 року; термін дії сертифіката продовжено до 25 червня 2017 року рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, реєстраційний номер свідоцтва № 0079, видане відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг № 3795, дата видачі свідоцтва 24.10.2013 р., строк дії свідоцтва з 24.10.2013 р. по 01.11.2017 року, телефон (050) 348-64-71, м. Київ, вул. Л. Руденко 6 А, audut.alchevsk@gmail.com), яке здійснює професійну діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3126 від 30.01.2003 року (Рішення АПУ № 119), термін дії свідоцтва продовжено до 01.11.2017 р. (Рішення АПУ № 260/3 від 01.11.2012 р.), та аудитором Мирошніченко І.В. (сертифікат аудитора серії А № 005469 виданий рішенням Аудиторської палати України № 125 від 22 липня 2003 року; термін дії сертифіката продовжено до 22 липня 2018 року рішенням Аудиторської палати України № 271/2 від 30.05.2013р.) проведено аудит зведеної фінансової звітності Державної спеціалізованої фінансової установи "Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву", (код за ЄДРПОУ – 20033504, місце знаходження – Україна, 03037, м. Київ, вулиця М.Кривоноса, будинок 2-А, дата державної реєстрації 21.11.1994р.), що включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2014 р., звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 р., звіт про власний капітал за 2014 р. та примітки до фінансової звітності, які складені згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності та опис важливих аспектів облікової політики, а також звітні данні кредитної установи станом на 31.12.2014 р., які складаються та надаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, згідно розпорядження від 19.02.2007 р. № 6832 із змінами і доповненнями.

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

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Аудитор вважає, що отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Фінансова звітність Державної спеціалізованої фінансової установи "Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву" сформована на підставі Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитор не спостерігав за ходом інвентаризації матеріальних цінностей станом на 01.11.2014 р., проведеної за наказом від 29.09.2014 року № 190/9 в Центральному апараті Фонду та відповідними наказами в регіональних управліннях. Аудитор лише за допомогою аналітичних процедур і через проведення вибіркової інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, запасів, дебіторської і кредиторської заборгованості впевнився в їх наявності станом на 31.12.2014 року. Винятком є інформація про активи і зобов'язання регіональних управлінь – Кримського, Севастопольського, Донецького, Луганського. Аудитор щодо фінансової звітності цих регіональних управлінь керувався Постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2014 р. № 718 Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності.

Аудитор звертає увагу, що активи, відображені у фінансовій звітності мають відповідати критеріям визнання активу.

Аудитор виражає незгоду щодо відображення в фінансовій звітності установи платежів, що сплачені позичальниками у розмірі, які перевищують нарахований щоквартальний платіж з погашення кредиту згідно договору, як кредиторської заборгованості (рядок 1690 форми №1). На думку аудитора, сума перевищення має бути врахована в зменшення загальної заборгованості позичальника за кредитом (рядок 1040 форми №1, «Довгострокова дебіторська заборгованість »).

Умовно-позитивна думка

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансові звіти справедливо відображають у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2014 року Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву», а також фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та стан власного капіталу за 2014 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Аудитор вважає доречним надати додатково наступну інформацію.

1 Стан бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік господарської діяльності Державної спеціалізованої фінансової установи "Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву" в 2014 році здійснювався відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р № 996-XIV, Положення про облікову політику Фонду (з Додатком, затвердженим наказом Голови правління № 246/9-1 від 26.07.2013р.), затвердженого наказом Голови правління Фонду від 25.01.2013 року № 13/9, Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово - комунального господарства та яке є основою формування єдиної облікової політики для всіх регіональних управлінь. Протягом року змін в обліковій політиці не відбувалось. Зведену фінансову звітність, що включає звітність всіх регіональних управлінь, складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Аудитор звертає увагу, що протягом 2014 року відбулися політичні події, які вплинули на дані зведеної фінансової звітності: анексія Автономної республіки Крим Російською федерацією, проведення антитерористичної операції в Донецькій і Луганській областях. Управлінський персонал ДСФУ «ДФСМЖБ» не мав можливості забезпечити достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Кримському, Севастопольському, Донецькому та Луганському регіональних управліннях шляхом проведення інвентаризації активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2014 р. № 718 затверджено зміни, що вносяться до Порядку подання фінансової звітності. Так, пункт 2 Порядку доповнено абзацом такого змісту: "У разі коли організація діяльності органів державної статистики, органів Казначейства та інших органів, до яких подається фінансова звітність, припинена (порушена) у зв'язку з тимчасовою окупацією території та/або проведенням антитерористичної операції, підприємства, розміщені на такій території, подають фінансову звітність після відновлення звичайної діяльності зазначених органів або відповідним органам в населених пунктах, на території яких такі органи здійснюють повноваження в повному обсязі." Пункт 12 Порядку після абзацу сьомого доповнено новими абзацами такого змісту: "Підприємства, які розміщені на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції або структурні підрозділи (відокремлене майно) яких перебувають на такій території, проводять інвентаризацію у разі можливості безпечного та безперешкодного доступу уповноважених осіб до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов'язання та власний капітал підприємств.

У річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які

не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку.

Зазначені підприємства зобов'язані провести інвентаризацію станом на перше число місяця, що настає за місяцем, в якому з'явилася можливість доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, та відобразити результати інвентаризації у бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду."

У відповідності до Постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2014 р. № 718 після дати балансу Луганське регіональне відділення фонду поновило інформацію про стан основних засобів, малоцінних швидкозношуваних предметів, запасів, що були відображені у балансі станом на 01.10.2014 року. При наявності можливості доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку Луганське регіональне відділення фонду має провести інвентаризацію та відобразити активи, зобов'язання і капітал у відповідності до вимог ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Дані фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку з урахуванням вищезгаданих обмежень.

2 Розкриття інформації за видами активів

2.1. Бухгалтерський облік основних засобів ведеться на синтетичному рахунку 10 «Основні засоби» за групами з використанням субрахунків. Придбані основні засоби зараховані на баланс установи по первісній вартості. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Аналітичний облік основних засобів здійснюється за кожною одиницею. Аналітичний та синтетичний облік основних засобів тотожні. В ході перевірки встановлена відповідність строк балансу (форма №1) 1010,1011,1012 обліковим даним та даним аналітичного обліку за балансовими рахунками «Основні засоби» та «Знос основних засобів» станом на 31.12.2014р.

В рядку 1011 форми № 1 (первісна вартість) на кінець звітного періоду відображена первісна вартість основних засобів в сумі 2649 тис.грн.

В рядку 1012 форми № 1 (знос) нарахована амортизація основних засобів в сумі 1093 тис.грн. Амортизація основних засобів відповідно до облікової політики здійснювалася прямолінійним методом.

Балансова вартість основних засобів Державної спеціалізованої фінансової установи "Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву" станом на 31.12.2014 р. становить 1556 тис. грн.(рядок 1010 форми № 1).

При складанні фінансової звітності зі складу основних засобів виключені об'єкти, що не відповідають критеріям визнання активу (основні засоби з «нульовою» вартістю та малоцінні необоротні матеріальні активи). Крім того, після дати балансу зі складу основних засобів було перенесено вартість права користування земельною ділянкою, що є виправленням помилки у відповідності до вимог законодавства. Таке коригування не спричинило зміни у валюті балансу та фінансових результатах діяльності установи.

До складу необоротних активів установою зараховані нематеріальні активи, в тому числі право користування земельними ділянками, залишкова вартість яких на кінець звітного періоду складає 14221 тис. грн.(рядок 1000 форми № 1). Після дати балансу установа скоригувала дані рядка 1001 та 1011 форми №1(перенесено вартість земельної ділянки для забудови в Чернівецькій регіональній управлінні Фонду зі складу основних засобів до нематеріальних активів), що не вплинуло загалом на фінансовий результат діяльності та валюту балансу.

2.2. Станом на 31.12.2014р. в рядку „Довгострокова дебіторська заборгованість” (ряд.1040 форма №1) обліковуються зобов'язання позичальників за отриманими довгостроковими позиками в сумі 995150 тис. грн. За МСБО 39 „Фінансові інструменти:

визнання та оцінка” довгострокова дебіторська заборгованість є фінансовим інструментом та потребує відповідної оцінки на дату балансу. Така оцінка проводиться у разі, якщо існує свідчення того, що відбулося зменшення корисності активу. Управлінський персонал не проводив таку оцінку, не вважаючи таку заборгованість власною (за винятком кредитів, що надані за рахунок статутних коштів), оскільки позики надаються за рахунок державних програм.

2.3. Формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси та розкриття її в фінансовій звітності установи здійснюється відповідно до облікової політики. Станом на 31.12.2014 року вартість запасів на балансі підприємства складає 420 тис.грн. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО. Аудитор звертає увагу, що відповідно до МСБО 2 запаси на дату балансу мають відповідати критеріям визнання активу та вимірюються за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

2.4. Станом на 31.12.2014 року на балансі підприємства за статтею „Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги” (ряд. 1125 форма №1) враховується сума 886 тис. грн. За поясненням управлінського персоналу в цьому рядку відображено заборгованість з поворотної фінансової допомоги в сумі 400 тис. грн. та кошти, що не надійшли від страхових компаній 282 тис. грн., решта поточна заборгованість за договорами.

За статтею «Дебіторська заборгованість за розрахунками» обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (ряд.1135 форма № 1) в сумі 77 тис.грн. До складу дебіторської заборгованості з нарахованих доходів (ряд.1140 форма № 1) установою зарахована заборгованість з нарахованих процентів по довгостроковим позикам в сумі 493 тис.грн. До статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (ряд.1155 форма № 1) включена поточна заборгованість інших дебіторів (позичальників) в сумі 8663 тис.грн. Облік дебіторської заборгованості в Державній спеціалізованій фінансовій установі ”Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву” здійснюється згідно з вимогами Положення про облікову політику. Згідно до Положення про облікову політику установою створено резерв сумнівних боргів за поточною заборгованістю з наданих кредитів, що відповідає вимогам МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та вимогам розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг від 01.03.2011 р. № 111(рядок 1155 форми № 1). Первісна вартість поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2014 року складає 10594 тис. грн., сума резерву сумнівних боргів 1931 тис. грн., дебіторська заборгованість за справедливою вартістю 8663 тис. грн.

2.5. У статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» (ряд.1165 форма №1) установою відображені кошти на поточних рахунках. Станом на 31.12.2014 року залишок грошових коштів складає 15055 тис.грн.

2.6. У статті «Витрати майбутніх періодів» (ряд.1170 форма №1) установою відображено станом на 31.12.2014 року залишок витрат майбутніх періодів – 5409 тис. грн. - придбання періодичних видань та зареєстровані в органах Державної казначейської служби України (ДКСУ) неоплачені банківські реєстри за програмою часткової компенсації банківських кредитів (ПКМУ № 853 від 04.06.2003 р., ПКМУ № 343 від 25.04.2012 р. зі змінами і доповненнями).

Аудитор звертає увагу, що Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку не передбачені витрати майбутніх періодів. Такі витрати визнаються витратами періоду або поточною заборгованістю.

2.7. У статті „Інші оборотні активи” (ряд. 1190 форма №1) установою відображено вартість грошових документів у сумі 36 тис.грн - знаки поштової оплати, марки.

3 Розкриття інформації про зобов'язання

3.1. Станом на 31.12.2014 року згідно даних бухгалтерського обліку Державна спеціалізована фінансова установа "Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву" має довгострокові зобов'язання по отриманим коштам від державного та місцевих бюджетів, згідно Постанов КМУ від 29.05.2001р. № 584, від 21.07.2007р. № 519, від 14.05.2008р. № 453, від 31.05.2012 р. № 599 (ряд. 1515 форма №1) в сумі 812033 тис.грн. Відповідно вказані зобов'язання відображені в формах ДКСУ (Звіт про заборгованість за окремими програмами) в сумі 812033 тис.грн.

3.2. Поточні зобов'язання підприємством відображені в балансі за сумою погашення. У складі поточних зобов'язань станом на 31.12.2014 р. відображено:

поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 551 тис.грн. (ряд.1615 форма №1) – заборгованість на утримання установи та помилково перераховані кошти

поточна кредиторська заборгованість за розрахункам з бюджетом - 469 тис.грн.(ряд.1620 форма №1), в тому числі, податок на прибуток-389 тис.грн., податок на доходи фізичних осіб - 80 тис. грн.

поточна кредиторська заборгованість зі страхування - 33 тис.грн. (ряд.1625 форма №1)

поточна кредиторська заборгованість за розрахункам з оплати праці -159 тис.грн. (ряд.1630 форма №1)

доходи майбутніх періодів - 320 тис. грн. (ряд.1665 форма № 1)- залишкова вартість основних засобів та нематеріальних активів, придбаних за рахунок бюджетних коштів

інші поточні зобов'язання - 23623 тис.грн.(ряд.1690 форма №1)

Стаття балансу „Інші поточні зобов'язання” складається з заборгованості перед позичальниками за програмами часткової компенсації, коштів, які отримані в оплату поточних зобов'язань за кредитами в сумі, більш ніж нараховано, коштів, які отримані в оплату поточних зобов'язань за кредитами, але не перераховані до відповідних бюджетів.

Аудитор виражає незгоду щодо відображення в фінансовій звітності установи платежів, що сплачені позичальниками у розмірі, які перевищують нарахований щоквартальний платіж з погашення кредиту згідно договору, як кредиторської заборгованості (рядок 1690 форми №1). На думку аудитора, сума перевищення має бути врахована в зменшення загальної заборгованості позичальника за кредитом (рядок 1040 форми №1, «Довгострокова дебіторська заборгованість»).

4 Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2014 р. власний капітал Державної спеціалізованої фінансової установи "Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву" складає 204778 тис.грн., в тому числі :

зареєстрований капітал - 211355 тис.грн. (ряд. 1400 форма №1)
 додатковий капітал - 14071 тис. грн. (ряд. 1410 форма №1)
 нерозподілений прибуток - 3149 тис.грн. (ряд. 1420 форма №1)
 неоплачений капітал - 23797 тис.грн. (ряд. 1425 форма №1)

Зареєстрований капітал станом на 31.12.2014 року склав 211355 тис.грн. і сформований згідно до наступних Постанов Кабінету Міністрів України:

- від 08.04.2009 року № 324 в сумі 26100 тис. грн.;
 - від 16.12.2009 року № 1362 в сумі 3900 тис. грн.;
 - від 28.07.2010 року № 670 в сумі 30355 тис. грн.;

- від 11.05.2011 року № 488 в сумі 31000 тис. грн.;
- від 25.04.2012 року № 337 в сумі 34000 тис. грн.
- від 04.02.2013 року N 74 в сумі 40000 тис. грн.
- від 01.10.2014 року N 529 в сумі 46000 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 року сума сплаченого зареєстрованого капіталу складає 187558 тис. грн.

Додатковий капітал сформовано за рахунок безоплатно отриманих основних засобів, земельних ділянок для забудови і складає 14071 тис.грн.

За 12 місяців 2014 року установою отримано прибуток в сумі 1041 тис.грн.

5 Розкриття інформації про забезпечення наступних витрат і платежів

Протягом 2014 року для здійснення статутної діяльності установою отримувалось бюджетне фінансування.

Станом на 31.12.2014 року залишок не використаного цільового фінансування відсутній. Дані балансу установи (ряд. 1525 форма №1) відповідають даним облікових регістрів по рахунку 48 „Цільове фінансування” станом на 31.12.2014 року.

6 Розкриття інформації про доходи та витрати

У бухгалтерському обліку фінансової установи облік доходів визначається у відповідності до облікової політики.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2014 рік складає 28246 тис.грн. (ряд.2000,форма № 2).

Інші операційні доходи (рядок 2120, форма № 2) дорівнюють 9460 тис. грн.(кошти державного та місцевих бюджетів, отримані на утримання центрального апарату Фонду та регіональних управлінь).

Інші фінансові доходи (рядок 2220, форма №2) - 369 тис. грн.(відсотки одержані від банківських установ, нараховані на залишки коштів)

Інші доходи (рядок 2240, форма № 2) - 289 тис. грн. (суми амортизаційних відрахувань на основні засоби, що отримані безоплатно та придбані за рахунок бюджетних коштів).

У бухгалтерському обліку фінансова установа визначає витрати у відповідності до облікової політики.

Операційні витрати Державної спеціалізованої фінансової установи ”Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву” за звітний період складають 36635 тис. грн.:

Адміністративні витрати (рядок 2130, форма № 2) - 30005 тис. грн.

Інші операційні витрати (рядок 2180, форма № 2) – 6630 тис.грн.

За елементами операційних витрат:

- матеріальні витрати	- 1101 тис.грн.
- витрати на оплату праці	- 18266 тис.грн.
- відрахування на соціальні заходи	- 6772 тис.грн.
- амортизація	- 646 тис.грн.
- інші операційні витрати	- 10041 тис.грн.
Разом	- 36826 тис.грн.

Аудитор звертає увагу на методику складання розділу III Звіту про фінансові результати. Згідно до Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 р. № 433 у розділі III Звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за

вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством.

Згідно до Положення про облікову політику (Додаток 1) у статті «Інші витрати» Звіту про фінансові результати (рядок 2270) відображаються витрати від уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів, інші витрати, які виникають у процесі господарської діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, в т.ч. сума амортизації об'єктів основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування.

Інші витрати (рядок 2270, форма №2) -299 тис. грн. За поясненнями управлінського персоналу це є сума амортизаційних відрахувань та інші витрати (в т.ч. списання основних засобів – 7 тис. грн., нарахування штрафних санкцій-3 тис. грн.).

Податок на прибуток від звичайної діяльності (рядок 2300; форми № 2) -389 тис. грн.

Розмір чистого прибутку за результатами роботи у 2014 році становить 1041 тис. грн.

7 Звітність, складена відповідно до інших нормативних актів

Нами перевірені річні звітні дані Державної спеціалізованої фінансової установи "Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву" за період з 01.01.2014р. по 31.12.2014 року щодо їх відповідності Порядку складання та подання звітності кредитними установами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженому розпорядженням Державної комісії з регулювання ринку фінансових послуг України від 19.02.2007 р. № 6832 із змінами і доповненнями:

звітні дані про фінансову діяльність кредитної установи (Додаток 2) відповідають рахункам бухгалтерського обліку і складені достовірно;

звітні дані про склад активів та пасивів за звітний період (Додаток 3) повністю відповідають рахункам бухгалтерського обліку і складені достовірно;

звітні дані про доходи та витрати (Додаток 4) складені достовірно і подають достовірну картину про фінансовий стан кредитної установи за 2014 рік;

звітні дані про кредитну діяльність (Додаток 5) складені достовірно;

звітні дані про поділені за ступенем ризику активи кредитної установи (Додаток 6) складені достовірно.

Річні звітні дані відповідають даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності і складені у відповідності до вимог Порядку складання та подання звітності кредитними установами до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженому розпорядженням Державної комісії з регулювання ринку фінансових послуг України від 19.02.2007 р. № 6832 із змінами і доповненнями .

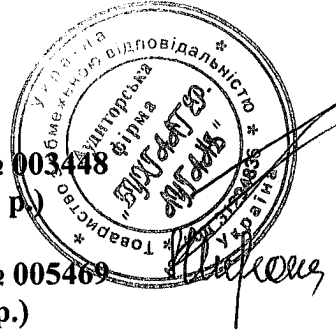
За розпорядженням Нацкомфінпослуг від 27.01.2004 р. № 27 фінансова компанія має подавати регуляторному органу фінансову звітність відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», аудиторський висновок, що підтверджує достовірність, повноту річної фінансової звітності компанії та відповідність показників нормативів, установлених для фінансових компаній чинним законодавством . Показники нормативів встановлені розпорядженням Нацкомфінпослуг від 24.06.2004р. № 1225, п. 3.11.

Для розрахунку коефіцієнтів платоспроможності та абсолютної ліквідності використовуються данні фінансової звітності. Аудитор звертає увагу, що установа у відповідності до законодавства склала за 2014 рік фінансову звітність за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Розраховані фінансовою установою показники відповідають нормативам.

8 Інша інформація

У відповідності до розпорядження Нацкомфінпослуг від 05.06.2014 року № 1772 «Про затвердження Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах» розроблено проект Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) в Державній спеціалізованій фінансовій установі «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву» та проект Положення про Службу внутрішнього контролю та аудиту. Але ж, за поясненнями управлінського персоналу установи, з об'єктивних причин, ці документи станом на 02.02.2015 року Спостережною Радою фонду не затверджені. Функції внутрішнього аудиту виконує Служба фінансового моніторингу та внутрішнього контролю.

Директор-аудитор
(сертифікат аудитора серія А № 003448
від 25.06.1998 р., діє до 25.06.2017 р.)
Аудитор
(сертифікат аудитора серія А № 005469
від 22.07.2003р., діє до 22.07.2018р.)



О.Е. Лубенченко

І.В. Мирошніченко

Дата видачі висновку 24.03.2015 р.
м. Київ, вул. Л.Руденко, 6.6А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до
фінансової звітності»

Підприємство	<u>Державна спеціалізована фінансова установа «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву» (зведена)</u>	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	-		за КОАТУУ	01
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Державна організація (установа, заклад)</u>		за КОПФГ	20033504
Вид економічної діяльності	<u>інші види кредитування</u>		за КВЕД	8038900000
Середня кількість працівників ¹	<u>305</u>			425
Адреса, телефон	<u>м. Київ, вулиця Максима Кривоноса, буд.2-А, 03037</u>			64.92
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14273	14221
первісна вартість	1001	14345	14328
накопичена амортизація	1002	72	107
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1977	1556
первісна вартість	1011	3003	2649
знос	1012	1026	1093
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	974911	995150
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	991161	1010927
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	400	420
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	646	886
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	13	77
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	111	493
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4699	8663
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11436	15055
Витрати майбутніх періодів	1170	375	5409
Інші оборотні активи	1190	40	36
Усього за розділом II	1195	17720	31039
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1008881	1041966

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	165355	211355
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	14138	14071
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2108	3149
Неоплачений капітал	1425	(9826)	(23797)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	171775	204778
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	819135	812033
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	819135	812033
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		-	-
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	655	551
розрахунками з бюджетом	1620	257	469
у тому числі з податку на прибуток	1621	194	389
розрахунками зі страхування	1625	57	33
розрахунками з оплати праці	1630	136	159
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	470	320
Інші поточні зобов'язання	1690	16396	23623
Усього за розділом III	1695	17971	25155
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1008881	1041966

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

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Державна спеціалізована фінансова установа «Державний фонд
сприяння молодіжному житловому будівництву» (зведена)
 (найменування)

		01
20033504		

Звіт про власний капітал
за __рік__ 2014 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	165 355	-	14138	-	2107	(9826)	-	171774
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	1	-	-	1
Скоригований залишок на початок року	4095	165 355	-	14138	-	2108	(9826)	-	171775
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1041	-	-	1041
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	46 000	-	-	-	-	(13971)	-	32029
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
акцій (часток)									
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	(67)	-	-	-	-	(67)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	46 000	-	(67)	-	1041	(13971)	-	33003
Залишок на кінець року	4300	211 355	-	14071		3149	(23797)	-	204778

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2014 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	22313	14008
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	9431	13498
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	92870	104407
Інші надходження	3095	214831	178415
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5507)	(9377)
Праці	3105	(18076)	(20049)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6795)	(7288)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(518)	(367)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(86464)	(141941)
Інші витрачання	3190	(250438)	(195137)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-28353	-63831
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(57)	(748)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-57	-748
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	32029	33 991
Отримання позик	3305	-	106327
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	68788
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)

1	2	3	4
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	32029	71530
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3619	6951
Залишок коштів на початок року	3405	11436	4485
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	15055	11436

Підприємство Державна спеціалізована фінансова установа «Державний фонд
сприяння молодіжному житловому будівництву (зведена)
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
		01
20033504		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за ____рік____ 2014 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попередн ього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	28246	16734
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Валовий:			
прибуток	2090	28246	16734
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	9460	13494
Адміністративні витрати	2130	(30005)	(35739)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(6630)	(4207)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1071	-
збиток	2195	(-)	(9718)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	369	10300
Інші доходи	2240	289	649
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(299)	(654)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1430	577
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(389)	(221)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1041	356
збиток	2355	(-)	(-)

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	1041	356

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1101	1584
Витрати на оплату праці	2505	18266	20269
Відрахування на соціальні заходи	2510	6772	7455
Амортизація	2515	646	994
Інші операційні витрати	2520	10041	10298
Разом	2550	36826	40600

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	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ
Державної спеціалізованої фінансової установи «Державний фонд сприяння
молодіжному житловому будівництву»

1. Основні відомості по установу

Повна назва: Державна спеціалізована фінансова установа «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву».

Код ЄДРПОУ: 20033504

Місце знаходження: м. Київ, вул. М.Кривоноса, 2а.

Дата реєстрації: 21.11.1994р.

Дата внесення змін до установчих документів: В 2014 р. Постановою Кабінету Міністрів України від 09.02.2014 р. №4 було збільшено статутний капітал Фонду до 211 355 тис. гривень.

Основні види діяльності: інші види кредитування

Середньооблікова чисельність працівників – 305 чол.

2. Валюта подання та оцінки

Функціональною валютою для установи є українська гривня.

3. Облікова політика та зміни в обліковій політиці.

Облікову політику складено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Протягом року зміни в обліковій політиці не відбувались.

4. Облікові оцінки.

Метод нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів – прямолінійний.

Метод розрахунку резерву сумнівних боргів проводиться із застосуванням коефіцієнту сумнівності.

5. Основа подання фінансових звітів та ведення бухгалтерського обліку.

Фонд веде свої реєстри та записи бухгалтерського обліку згідно Закону України «Про бухгалтерський облік» та складає фінансову звітність у відповідності до вимог МСФЗ та МСБО.

Бухгалтерський облік ведеться з використанням бухгалтерської комп'ютерної програми «1С:Бухгалтерія, версія 8.2» при цьому має бути забезпечена незмінність методології і принципів відображення бухгалтерських операцій. Господарські операції в обліку відображались своєчасно та в повному обсязі.

6. Оподаткування.

Фонд є неприбутковою організацією. Але з отриманого прибутку, за рахунок надходження процентів за кредитами наданими за рахунок статутних коштів, сплачує податок в розмірі 18%. Податкове зобов'язання за 2014 р. склало 389 тис. грн. Податковий звіт про використання коштів неприбуткової організації складається та подається раз на рік.

7. Запаси

Облік матеріалів, малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП) в кількісно-вартісному виразі здійснювався на відповідних синтетичних рахунках з веденням в бухгалтерії аналітичного обліку в оборотній відомості по товарно-матеріальним рахункам. Складський облік ведеться по місцях зберігання товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ).

Станом на 31 грудня запаси склали 420 тис. грн. Запаси, що не відповідають критеріям визнання активу відсутні.

В бухгалтерському обліку і фінансовій звітності станом на 31 грудня 2014 року, запаси відображені за первісною вартістю (собівартістю).

Оцінка вибуття запасів для витрат виробництва здійснюється за методом ФІФО.

Методи оцінки надходження та вибуття запасів визначені принципами облікової політики і є незмінними протягом звітного періоду.

8. Основні засоби.

Основні засоби оцінені за первісною вартістю придбання. Станом на 31 грудня основні засоби враховувались:

Основні засоби оцінені за первісною вартістю придбання 2649 тис. грн.

Накопичена амортизація (тис. грн.) 1093 тис грн.

Основні засоби, залишкова вартість 1556 тис. грн.

Сальдо необоротних активів скориговано на суму основних засобів та МНМА, на які повністю нарахована амортизація на дату складання балансу, як того вимагає МСФЗ.

Нематеріальні активи:

Нематеріальні активи оцінені за первісною вартістю придбання 14328 тис. грн.

Накопичена амортизація 107 тис. грн.

Залишкова вартість 14221 тис. грн.

Сальдо необоротних активів скориговано на суму основних засобів та МНМА, на які повністю нарахована амортизація на дату складання балансу, як того вимагає МСФЗ.

9. Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість на дату балансу – 995150 тис. гривень.

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги склала – 886 тис. гривень.

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

В дебіторській заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів, що на кінець звітного періоду дорівнює 493 тис. грн., відображено заборгованість по відсоткам за договорами, наданими із власних коштів Фонду, зменшену на сформований з застосуванням коефіцієнту сумнівності резерв, який розраховано згідно Методики формування та списання небанківськими фінансовими установами резерву для відшкодування можливих витрат за всіма випадками кредитних операцій №111 від 01.03.2011р. зі змінами і доповненнями, та вимог норм Податкового Кодексу України.

12. Інша поточна дебіторська заборгованість.

Інша поточна дебіторська заборгованість яка складається з короткострокової заборгованості позичальників за отриманими кредитами на 31.12.2014 р. склала 8663 тис. гривень.

13. Гроші та їх еквіваленти.

Гроші та їх еквіваленти на 31.12.2014 р. представлені коштами на поточних рахунках Фонду в сумі 15055 тис. гривень.

14. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів – 5409 тис. грн.

15. Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 469 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток 389 тис. грн. Облік розрахунків з бюджетом проводиться на відповідних синтетичних рахунках на підставі поданих звітів, декларацій, розрахунків.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з персоналом з оплати праці 159 тис. гривень.

Облік розрахунків по оплаті праці, розрахунки з підзвітними особами організовано на відповідних синтетичних рахунках та ґрунтується на деталізованому аналітичному обліку.

16. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів – 320 тис. грн.

17. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Фонду склали 23623 тис. гривень.

18. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2014 року власний капітал Фонду – 204778 тис. грн.:

Розмір зареєстрованого капіталу – 211355 тис. грн.. Останні зміни в розмірі зареєстрованого Статутного капіталу відбулися 23.10.2014 р.;

- Додатковий капітал – 14 71 тис. грн.;

- Несплачений капітал – 23797 тис. гривень.

19. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Нерозподілений прибуток на дату балансу – 3149 тис. гривень.

20. виправлення помилок.

На виконання ст.12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» при переході на Міжнародні стандарти фінансової звітності Державною спеціалізованою фінансовою установою «Державний фонд сприяння молодіжному житловому будівництву» в 2012-2013 рр. проводились відповідні процедури трансформації. При цьому станом на 31.12.13 р. в консолідованому балансі мала місце похибка, а саме:

- в рядку 1001 «Нематеріальні активи» первісна вартість – було не враховано права на користування земельною ділянкою на суму 1508 тис. гривень.

Ця сума біла відображена у рядку 1011 «Основні засоби» - «земля». Коригування відбулося в відповідних строках балансу станом на початок року. Такі зміни не вплинули на валюту балансу та фінансовий результат.

Рядок балансу 1011 «Основні засоби» первісна вартість – відображена вартість основних засобів в сумі 4545 тис. грн., ця сума має бути менше на 1508 тис. грн. та більше на 15 тис. грн. – це основні засоби (робочі місця реєстраторів придбані за рахунок коштів бюджету – 9 тис. грн.) та основні засоби на вартість яких ще не була повністю нарахована амортизація (6 тис. грн.).

В рядку 1012 – «Знос» 1057 тис. грн., має бути збільшено на 6 тис. грн., – вартість основних засобів, на які ще не була повністю нарахована амортизація.

Відповідно до вищевикладеного підлягає коригуванню і рядок 1645 «Доходи майбутніх періодів» збільшення суми 473 тис. грн. на 9 тис. гривень.

Станом на 31.12.2014 р. похибка відкоригована.

Примітки до звіту про фінансові результати.

21. Дохід

Визначення та оцінка доходу проведена у відповідності до вимог чинного законодавства та облікової політики Фонду.

22. Витрати.

Визначення та оцінка витрат проведена у відповідності до вимог чинного законодавства та облікової політики Фонду

Витрати та оплату праці персоналу включається до статті "Адміністративні витрати".

23. Фінансовий результат

Фонд за 2014р. отримав прибуток в розмірі 1 041 тис. грн. В цілому нерозподілений прибуток на дату балансу склав 3 149 тис. гривень.

Примітки до фінансової звітності щодо обмеження наданої інформації

24. Відображення в консолідованому балансу звітності регіональних управлінь, що знаходяться на окупованій території.

Майно регіонального управління ДСФУ «ДФСМЖБ» в АР Крим та Севастопольського регіонального управління, яке належить установі, було незаконно привласнене під час анексії Криму за рішенням «Державної ради республіки Крим». Інформація про привласнення майна та неможливість вести господарську діяльність на території АР Крим була передана Фондом в Міністерство юстиції України і врахована при підготовці заяви до Європейського суду з прав людини проти Російської Федерації у зв'язку з конфіскацією майна державних органів та підприємств на території АР Крим.

Указом Президента України від 14.04.2014р. №405/2014 введено в дію рішення Ради національної безпеки та оборони від 13.04.2014 р. «Про невідкладні заходи щодо подолання терористичної загрози і збереження національної цілісності України». Прийняття вищезгаданого Указу президента зумовило проведення антитерористичної операції на сході України (АТО). Проведення АТО унеможливило спроможність регіональних управлінь установи вести звичайну діяльність, навіть за умови перенесення офісів з міст Луганськ та Донецьк.

Частина активів підприємства була втрачена в зоні АТО. Значна кількість позичальників, знаходячись у зоні АТО та на території Автономної Республіки Крим, не можуть своєчасно виконувати свої боргові зобов'язання перед Кримським, Севастопольським, Донецьким та Луганським регіональними управліннями.

Керуючись Постановою кабінету міністрів України від 29 грудня 2014 р. №718 «Зміни що вносяться до Порядку подання фінансової звітності», ДСФУ «ДФСМЖБ» сповіщає користувачів фінансової звітності про свої дії щодо складання та подання фінансової звітності:

«...Підприємства, які розміщені на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції або структурні підрозділи (відокремлене майно) яких перебувають на такій території, проводять інвентаризацію у разі можливості безпечного та безперешкодного доступу уповноважених осіб до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов'язання та власний капітал підприємств.

У річній фінансовій звітності інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, відображається за даними бухгалтерського обліку.

Зазначені підприємства зобов'язані провести інвентаризацію станом на перше число місяця, що настає за місяцем, в якому з'явилася можливість доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, та відобразити результати інвентаризації у бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду».

Тобто, показники балансу (Звіту про фінансовий стан) РУ в АР Крим відображені в фінансовій звітності Фонду станом на 31.12.2013 року. Показники Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) представлені в зведеній звітності за 2013 рік. Фінансова звітність протягом 2014 року цим РУ не надавалась.

Показники балансу (Звіту про фінансовий стан) РУ в м. Севастополь відображені в фінансовій звітності Фонду станом на 31.03.2014 року. Показники Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) представлені в зведеній звітності за 2013 рік. Фінансова звітність, починаючи з 2 кварталу 2014 р. цим РУ не надавалась.

У річній фінансовій звітності Луганського та Донецького РУ інформація про активи, до яких неможливо забезпечити безпечний та безперешкодний доступ, та зобов'язання і власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку на дату балансу, відображено за даними бухгалтерського обліку, без проведення інвентаризації.