

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку
1

Підприємство ТОВ "Фінаста"

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Біржові операції з фондовими цінностями

Середня кількість працівників 1

12

Адреса, телефон 04050, Київ, Глибочицька, будинок № 28, (044) 3613808

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2013 04 01

34762675

8039100000

66.19

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2013 р.**

Форма №1 Код за 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	75	50
первісна вартість	1001	127	125
накопичена амортизація	1002	(52)	(75)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	18	7
первісна вартість	1011	55	55
знос	1012	(37)	(48)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	93	57
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	94	118
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	52	1
з бюджетом	1135	2	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	31
Поточні фінансові інвестиції	1160	8 915	17 770
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	28	37
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	9 091	17 957
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 184	18 014

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7 040	7 040
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 725	10 569
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	8 765	17 609
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	7
розрахунками з бюджетом	1620	-	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	1
розрахунками зі страхування	1625	-	2
розрахунками з оплати праці	1630	-	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	13
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	418	370
Усього за розділом III	1695	419	405
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 184	18 014

Керівник

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.

Визначається порядком, встановленим центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходи (у тис.) необоротних активів	2400		
Доходи (у тис.) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, сплачений з іншим сукупним доходом	2455		

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

ата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
34762675		

Підприємство ТОВ "Фінаста"

(найменування)

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

Форма №2 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	589	242
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2)	-
Валовий :			
прибуток	2090	587	242
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 058	24
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	9 058	-
Адміністративні витрати	2130	(526)	(336)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(274)	(25)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2181	(216)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 845	-
збиток	2195	-	(76)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	2 161
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(2 291)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 845	-
збиток	2295	-	(225)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8 844	-
збиток	2355	-	(225)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	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	8 844	(225)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	1
Витрати на оплату праці	2505	141	101
Відрахування на соціальні заходи	2510	56	17
Амортизація	2515	36	36
Інші операційні витрати	2520	564	162
Разом	2550	800	317

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

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.



[Handwritten signature]

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3499	9	КОДИ		
Залишок коштів на початок року	3403	3	31	12	2013
Підприємство _____	ТОВ "ФІНАСТА"	Дата (рік, місяць, число)	31 12 2013		
Залишок коштів на кінець року	3413	37	за ЄДРПОУ 34762675		
(найменування)					

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 13 р.

Форма N 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	510	170
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095	2660	216
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(311)	(88)
Праці	3105	(116)	(83)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(55)	(37)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(218)	(94)
Інші витрачання	3190	(2461)	(71)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9	13
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	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	9	13
Залишок коштів на початок року	3405	28	15
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	37	28

Керівник

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.



ро власний капітал
за 2013 р.

Форм №4

Код 14 300 Д 100105

Сторінка	Код ради	Заре- стро- ва- ний капітал	Капітал у диспозиції	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (включно з внеску)	Неспо- живаний капітал	Випу- щений капітал	Всього
Залишок на початок року	4005	7 540	-	-	-	1 744	-	-	9 284
Коригування:									
Зміна обсягу капіталу	4006	-	-	-	-	(13)	-	-	(13)
Випередження прибутку	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4005	7 540	-	-	-	1 731	-	-	9 261
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	844	-	-	844
Інших змін за звітний період	4190	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Внесок власників (засновників)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Оприлюднений прибуток за зареєстрованим капіталом	4208	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервних капіталів	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесок учасників:									
Внесок до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Поповнення заборгованості в капіталі	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущений капітал:									
Випуск нових часток	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Підприємство викупило частки (часток)	4285	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених часток (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущені частки в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни за період	4299	-	-	-	-	844	-	-	844
Залишок на кінець року	4300	7 540	-	-	-	2 575	-	-	10 115



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

Підприємство ТОВ "Фінаста"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2014	01	01
34762675		

Звіт про власний капітал за 2013 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- строван- ний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 040	-	-	-	1 744	-	-	8 784
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	(19)	-	-	(19)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 040	-	-	-	1 725	-	-	8 765
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8844	-	-	8844
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	8844	-	-	8765
Залишок на кінець року	4300	7 040	-	-	-	10 569	-	-	17 609

Керівник

Лозинський І.Я.

Головний бухгалтер

Бернацька Т.А.



Примітки до фінансової звітності за 2013 рік

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінаста» (далі по тексту – Товариство) зареєстровано як юридична особа Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 22.11.2006 року.

Діяльність Товариства проводиться на підставі Статуту Товариства.

Основними видами діяльності, яким займається Товариство, є:

- посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;
- Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство знаходиться в реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, Свідоцтво від 07.06.2007 року №1043.

Для здійснення окремих видів господарської діяльності, які стосуються депозитарної діяльності та діяльності з торгівлі цінними паперами, Товариство отримало наступні ліцензії:

-ліцензія серія АЕ № 263230 на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи від 28.08.2013 року. Термін дії ліцензії з 12.10.2013 р. необмежений; Дата видачі ліцензії - 28.08.2013р.

-ліцензія серія АД № 075868 на здійснення дилерської діяльності від 04.05.2012 року. Термін дії ліцензії з 16.05.2012 р. необмежений; Дата видачі ліцензії - 18.09.2012 р.

-ліцензія серія АД № 075867 на здійснення брокерської діяльності від 04.05.2012 року. Термін дії ліцензії з 16.05.2012 р. необмежений; Дата видачі ліцензії - 18.09.2012 р.

-ліцензія серія АД № 075869 на здійснення діяльності з управління активами від

27.01.2010 року. Термін дії ліцензії з 27.01.2010 р. по 27.01.2015. Дата видачі ліцензії - 18.09.2012 р.

Товариство розташоване за адресою:

04050 м. Київ, вул. Глибочицька, 28.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2013 року становила 12 осіб.

2. ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа представлення інформації та ведення бухгалтерського обліку.

Перша фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ, буде отримана у 2014 році у складі повного пакету фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 1

«Подання фінансової звітності». Товариство приймає датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2013 року.

Товариство веде свій бухгалтерський облік відповідно до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку („П(с)БО”). Українські Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та процедури відрізняються від принципів обліку, загальноприйнятих відповідно до МСФЗ. Відповідно, ця фінансова звітність, підготовлена на основі бухгалтерської звітності згідно з П(с)БО, містить коригування, які необхідно внести у таку фінансову звітність для того, щоб вона відповідала вимогам МСФЗ. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і з урахуванням того, що вона продовжуватиме свою операційну діяльність у найближчому майбутньому. Фінансова звітність товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням певних фінансових інструментів (див. нижче).

Нижче наведені ключові припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, щодо яких існує істотний ризик, що вони стануть причиною суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Функціональна валюта.

-Функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності Товариства є українська гривня.

Основні принципи фінансової звітності.

Фінансова звітність за 2013 рік була підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової звітності (МСФЗ) до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), прийнятими в Україні в редакції затвердженої Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності в перекладі, який оприлюднений на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України на дату складання фінансової звітності.

Фінансова звітність також відповідає нормам Національної комісії, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які чинні на дату складання фінансової звітності.

Зміни до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які могли мати вплив на облікові політики Товариства.

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» передбачає єдину модель контролю, застосовну до всіх типів компаній, включаючи компанії спеціального призначення. Зміни, що вносяться стандартом МСФЗ (IFRS) 10, вимагатимуть від керівництва значно більшого обсягу суджень при визначенні того, які з компаній контролюються і, отже, повинні консолідуватися материнською компанією, ніж при застосуванні вимог МСФЗ (IAS) 27. МСФЗ (IFRS) 10 також передбачає спеціальні вказівки щодо застосування його положень в умовах агентських відносин. Стандарт містить також облікові вимоги та процедури консолідації, перенесені без змін з МСФЗ (IAS) 27. МСФЗ (IFRS) 10 замінює вимоги щодо консолідації, що містяться в ПКІ 12

«Консолідація - компанії спеціального призначення» і МСФЗ (IAS) 27 «Консолідована та окрема

фінансова звітність» і набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється. Компанія вважає, що застосування МСФЗ (IFRS) 10 не має впливу на його фінансове становище і результати діяльності.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»

МСФЗ (IFRS) 13 об'єднує в одному стандарті всі вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ. МСФЗ (IFRS) 13 не вносить змін щодо визначення того, коли компанії зобов'язані використовувати справедливу вартість, а надає вказівки щодо оцінки справедливої вартості згідно з МСФЗ, в тих випадках, коли використання справедливої вартості вимагається або дозволяється у відповідності з іншими стандартами у складі МСФЗ. Застосування МСФЗ (IFRS) 13 не мало суттєвого впливу на оцінку справедливої вартості Компанії.

МСФЗ (IFRS) 13 передбачає вимоги до розкриття певної інформації про справедливу вартість, які замінюють діючі вимоги до розкриття інформації, які містяться в інших стандартах в складі МСФО, включаючи МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Деякі з цих вимог, які відносяться до розкриття інформації про фінансові інструменти відповідно до МСФЗ (IAS) 34.16(j), застосовуються і до проміжної фінансової звітності. Товариство розкриває таку інформацію в цій Примітці до фінансової звітності.

Поправка до МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправка до МСФЗ (IAS) 19 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати. Поправка вносить істотні зміни в облік винагород працівників, зокрема усуває можливість відкладеного визнання змін в активах та зобов'язаннях пенсійного плану (так званий «коридорний метод»). Крім того, поправка обмежує зміни чистих пенсійних активів (зобов'язань), визнаних у прибутку або збитку, чистим доходом (витратою) за відсотками і вартістю послуг. Поправка не матиме впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях»

Стандарт застосовується до річних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати. МСФЗ (IFRS) 12 об'єднує вимоги до розкриття інформації, які раніше містилися в МСФЗ (IAS) 27 в частині консолідованої фінансової звітності, а також в МСФЗ (IAS) 31 і МСБО (IAS) 28. Зазначені вимоги до розкриття інформації відносяться до часток участі компанії в дочірніх компаніях, спільної діяльності, асоційованих та структурованих компаніях. Введено також ряд нових вимог до розкриття інформації щодо таких компаній. Компанії доведеться розкривати більше інформації про консолідованих і не консолідованих структурованих компанії, в діяльності яких він бере участь або які він спонсорує. Однак стандарт не має впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - «Представлення статей іншого сукупного доходу»

Поправка змінює угруповання статей, що подаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутку або збитку в певний момент часу в майбутньому (наприклад, чисті витрати або доходи за фінансовими активами, що є в наявності для продажу) повинні подаватись окремо від статей, які

ніколи не будуть перекласифікованими (наприклад, переоцінка будівель). Поправка впливає виключно на подання інформації та не зачіпає фінансове становище або фінансові результати діяльності Товариства.

Поправка до МСФЗ (IAS) 1 «Розкриття вимог по відношенню до порівнюваної інформації»

Поправка пояснює різницю між добровільним розкриттям порівнюваної інформації і мінімумом необхідної порівнюваної інформації. Товариство повинно включати порівнювану інформацію у відповідні примітки до фінансової звітності, коли воно на добровільній основі надає порівнювану інформацію поверх мінімуму даних за один порівнюваний період. В поправці пояснюється, що надання такої додаткової порівнюваної інформації в примітках до вступного звіту про фінансовий стан, який надається в результаті ретроспективного перерахунку та пере класифікації статей фінансової звітності, не являється обов'язковим. Поправка має вплив виключно на представлення інформації і не зачіпає фінансове становище або результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»

Згідно з даними поправкам, компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку у відповідних угодах (наприклад, угоди про надання забезпечення). Дані розкриття забезпечать користувачів інформацією корисною для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансове становище Товариства.

Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визначених фінансових інструментів, які згортаються відповідно до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання інформації». Вимоги щодо розкриття інформації також застосовуються до визнаних фінансових інструментів, які є предметом юридично закріпленої генеральної угоди про взаємозалік або аналогічної угоди незалежно від того, чи підлягають вони взаємозаліку згідно МСФЗ (IAS) 32. Поправки не мають впливу на фінансове становище або результати діяльності Товариства, а також на розкриття нової інформації в зв'язку з відсутністю таких операцій.

Всі МСФЗ, дійсні станом на 31 грудня 2013 р., застосовувалися послідовно у всіх періодах, представлених в цій фінансовій звітності спеціального призначення.

Перше використання МСФЗ.

Застосування вимог МСФЗ мало наступний вплив на фінансову звітність, раніше складену відповідно до (національні П(С)БО).

	Примітки	Станом на 01 січня 2013 року			Станом на 31 грудня 2013 року		
		Застосовані раніше П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Вступний звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ	Застосовані раніше П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Вступний звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ
I. Необоротні активи							

Нематеріальні активи:							
залишкова вартість	75	-	75	50	-	50	
первісна вартість	127	-	127	125	-	125	
накопичена амортизація	-52	-	-52	-75	-	-75	
Незавершені капітальні інвестиції							
Основні засоби:							
залишкова вартість	29	-	18	7	-	7	
первісна вартість	77	-22	55	55	-	55	
знос	-48	11	-37	-48	-	-48	
інші фінансові інвестиції							
відстрочені податкові активи							
Усього за розділом I	104	-11	93	57	-	57	
II. Оборотні активи							
Виробничі запаси							
векселі одержані							
Товари							
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	101	-7	94	118		118	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	52		52	1		1	
з бюджетом	2		2				

В т.ч. з податку на прибуток							
Інша поточна дебіторська заборгованість					31		31
Поточні фінансові інвестиції	8916	-0,5	8915	17770			17770
Грошові кошти та їх еквіваленти:	28		28	37			37
в національній валюті							
у тому числі в касі							
Усього за розділом II	9099	-8	9090	17957			17957
Баланс	9203	-19	9184	18014			18014
Пасив							
1. Власний капітал	7040		7040	7040			7040
Нерозподілений прибуток	1744	-19	1725	10569			10569
Усього за розділом I	8784	-19	8765	17609			17609
Поточна кредиторська заборгованість за :- товари, роботи, послуги	1		1	7			7
Розрахунками з бюджетом				8			8
Розрахунками зі страхування				2			2
Розрахунками з оплати праці				5			5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами				13			13
Інші поточні зобов'язання	418		418	370			370

Усього за розділом II		419		419			
Баланс		9203	-19	9184	18014		18014

Позитив на прибуток від значущої діяльності

Вплив переходу на МСФЗ на звіт про фінансові результати

Прибуток(збиток) за рік	Примітки	Станом на 31 грудня 2012 року		
		Застосовані раніше П(с)ПБО	Вплив переходу на МСФЗ	Вступний звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		242		242
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)				
Валовий прибуток		242		242
Інші операційні доходи		24		24
В.т.ч. Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
Адміністративні витрати		-317		-317
В.т.ч. Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
Витрати на збут				
Інші операційні витрати		-25	-19	-44
В.т.ч. Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)		-76		-76
Інші доходи		2161		2161
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток				
Інші витрати		-2291		-2291

Інші витрати				
Фінансовий результат до оподаткування		-206	-19	-225
Податок на прибуток від звичайної діяльності				
Фінансовий результат до оподаткування		3	8842	8845
Прибуток(збиток) за рік		-206	-19	-225
Податок на прибуток від звичайної діяльності		(1)		(1)

	Примітки	Станом на 31 грудня 2013 року		
		Застосовані раніше П(с)ПБО	Вплив переходу на МСФЗ	Вступний звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		589		589
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-2		-2
Валовий прибуток		587		587
Інші операційні доходи		-	9058	9058
В т.ч. Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			9058	
Адміністративні витрати		-526		-526
Витрати на збут				
Інші операційні витрати		-58	-216	-274
В т.ч. Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			-216	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		3	8842	8845
фінансові витрати				

Інші витрати				
Фінансовий результат до оподаткування		3	8842	8845
Податок на прибуток від звичайної діяльності		(1)		(1)
Прибуток за рік		2		8844

Вплив переходу на МСФЗ на Звіт про власний капітал та Звіт про рух грошових коштів відсутній.

Можливість відшкодування вартості основних засобів.

– На кожну звітну дату товариство здійснює оцінку стосовно існування ознак того, що сума відшкодування основних засобів стала нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на його реалізацію, та вартості використання. За умови виявлення такого зниження балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума такого зниження відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки у тому періоді, в якому виявлене таке зниження. Якщо умови зміняться і керівництво прийме рішення, що вартість активів збільшилась, таке знецінення буде повністю або частково сторноване.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів.

– Оцінка строків корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Резерв на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості.

– Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості визначається на основі оцінки Товариства можливості відшкодувати її у конкретного клієнта. У випадку погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або коли фактичне невиконання зобов'язань буде перевищувати відповідні оцінки, фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Відстрочені податкові активи.

– Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути реалізовані дані збитки. Від керівництва вимагається застосування зваженого професійного судження для визначення суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі вірогідного строку та рівня оподатковуваних прибутків у майбутньому, з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування. Незважаючи на те, що дані оцінки базувались на найкращій інформації, наявній на звітну дату, у результаті майбутніх подій може виникнути необхідність коригування цих оцінок (у сторону збільшення або зменшення) у подальші роки. Будь-яка зміна облікових оцінок буде визнаватися в майбутніх періодах у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Суттєві облікові судження при застосуванні облікової політики.

– Нижче наведені суттєві судження, крім тих, які вимагають здійснення оцінок (див. вище), які зробило керівництво у процесі застосування облікової політики Товариства і які мають суттєвий вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Визначення, чи були передані компанії істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активами.

– При прийнятті судження щодо визнання різних видів доходів від реалізації, описаних нижче у цій Примітці, керівництво брало до уваги детальні критерії щодо визнання доходів від реалізації товарів, робіт, послуг, викладених в МСБО 18 „Дохід”. Керівництво вважає правильним визнання доходу в момент переходу істотних ризиків та винагород, пов'язаних із володінням активом, і за умови відсутності триваючого управління проданими активами.

Описання виду діяльності.

Виключним видом діяльності Товариства є професійна діяльність на фондовому ринку, що включає надання фінансових та інших послуг у сфері розміщення та обігу цінних паперів, обліку прав за цінними паперами.

Згідно з отриманими ліцензіями на впровадження професійної діяльності на фондовому ринку, діяльність Товариства включає:

- брокерську діяльність;
- дилерську діяльність;
- депозитарну діяльність депозитарної установи;
- діяльності з управління активами.

Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень.

Брокерська діяльність-укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів (зокрема договорів комісії, доручення) щодо цінних паперів від свого імені (від імені іншої особи), за дорученням і за рахунок іншої особи.

Торговець цінними паперами може виступати поручителем або гарантом виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такого торговця, отримуючи за це винагороду, що визначається договором торговця цінними паперами з клієнтом.

Дилерська діяльність- укладення торговцем цінними паперами цивільно-правових договорів від свого імені і за свій рахунок з метою перепродажу, крім випадків, передбачених законом.

Діяльність з управління цінними паперами- діяльність, яка проводиться торговцем цінними паперами від свого імені за винагороду протягом визначеного строку на підставі договору про управління переданими йому цінними паперами та грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери, а також отриманими в процесі цього управління цінними паперами та грошовими коштами, які належать на праві власності установнику управління, в його інтересах або в інтересах визначених ним третіх осіб.

Торговець цінними паперами має право укладати договори про управління цінними паперами з фізичними та юридичними особами.

Сума договору про управління цінними паперами з одним клієнтом-фізичною особою має становити не менше суми, еквівалентної 100 мінімальним заробітним платам.

Істотні умови договору про управління цінними паперами встановлюються законом та за домовленістю сторін. Договір про управління цінними паперами не може укладатися торговцем цінними паперами з компанією з управління активами.

Торговець цінними паперами здійснює управління цінними паперами відповідно до вимог Цивільного кодексу України, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», інших законів, нормативно-правових актів Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Договір доручення, договір комісії або договір про управління цінними паперами укладається з торговцем цінними паперами в письмовій формі. Права та обов'язки торговця цінними паперами стосовно його клієнта, умов укладення договорів щодо цінних паперів, порядок звітності торговця перед його клієнтом, порядок і умови виплати торговцю винагороди визначаються у договорі, що укладається між ними.

Торговець цінними паперами зобов'язаний виконувати доручення клієнтів за договорами доручення, договорами комісії та договорами про управління цінними паперами на найвигідніших для клієнта умовах. Доручення клієнтів виконуються торговцем цінними паперами у порядку їх надходження, якщо інше не передбачено договором або дорученням клієнтів. У разі укладення торговцем цінними паперами договорів за власний рахунок разом з укладенням ним договорів за рахунок клієнта виконання договорів для клієнта є пріоритетним.

Торговець цінними паперами веде облік цінних паперів, грошових коштів окремо для кожного клієнта та окремо від цінних паперів, грошових коштів та майна, що

перебувають у власності торговця цінними паперами, відповідно до вимог, установлених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з Міністерством фінансів України, а у випадках, установлених законодавством, - також з Національним банком України. На грошові кошти та цінні папери клієнтів, що передаються торговцям цінними паперами в управління, не може бути звернене стягнення за зобов'язаннями торговця цінними паперами, що не пов'язані із здійсненням ним функцій управителя.

Для провадження діяльності з управління цінними паперами грошові кошти клієнта (клієнтів), у разі якщо це передбачено договором управління, зараховуються на окремий поточний рахунок торговця цінними паперами в банку окремо від власних коштів торговця цінними паперами та відповідно до умов договору (договорів) про управління цінними паперами, іншими фінансовими інструментами і грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери та інші фінансові інструменти. Торговець цінними паперами звітує перед клієнтами про використання їхніх грошових коштів.

Торговець цінними паперами вправі використовувати грошові кошти клієнтів, якщо це передбачено договором про управління цінними паперами.

Договором про управління цінними паперами може бути передбачено розподіл між сторонами прибутку, отриманого торговцем цінними паперами від використання грошових коштів клієнта.

Правочини щодо цінних паперів повинні вчинятися за участю або посередництвом торговця цінними паперами, крім випадків:

- розміщення емітентом власних цінних паперів;
- викупу та продажу емітентом власних цінних паперів;
- проведення розрахунків з використанням неемісійних цінних паперів;
- розміщення казначейських зобов'язань України;
- внесення цінних паперів до статутного (складеного) капіталу юридичних осіб;
- дарування цінних паперів;
- спадкування та правонаступництва цінних паперів;
- вчинення правовчинів, пов'язаних з виконанням судових рішень;
- вчинення правовчинів у процесі приватизації.

Торговець цінними паперами зобов'язаний подавати до загальнодоступної інформаційної бази даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів для подальшого розміщення таку інформацію про всі вчинені поза фондовою біржою ним або за його участю правовчини щодо емісійних цінних паперів:

- найменування емітента цінних паперів та його ідентифікаційний код згідно з ЄДРПОУ;
- вид, тип, клас, форма існування та форма випуску цінних паперів;
- міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів;
- кількість цінних паперів за кожним правовчином;
- ціна цінних паперів;
- дата вчинення правовчину;
- інші відомості, визначені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

До зазначеної інформації не включаються відомості про сторони

Порядок та строки подання торговцем цінними паперами зазначеної інформації, а також порядок її подальшого розміщення встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Визнання та оцінка фінансових інструментів.

Підприємство 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.

Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;

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

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

Фінансові активи, доступні для продажу.

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються в складі доходів та витрат.

Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення.

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Грошові кошти та їхні еквіваленти.

– Грошові кошти та їхні еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках, грошові кошти, що знаходяться в управлінні.

Дебіторська заборгованість.

- Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки і стосовно якої вплив застосування методу ефективної ставки відсотка не є суттєвим, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі прибутку або збитку, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився. Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з

аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет знецінення на колективній основі. Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є важливими для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити усі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється. Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет знецінення якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договором та досвіду керівництва щодо сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результат минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації, яка підлягає спостереженню і яка відображає вплив поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Запаси.

– Запаси відображаються за меншою з: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати на придбання, мито, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість визначається за методом „ФІФО” (перше надходження – перше вибуття). Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням всіх очікуваних витрат на реалізацію.

Нематеріальні активи.

-Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

-Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

-Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

Строк корисного використання нематеріальних активів по групах:

Група	Строк корисного використання
Безстрокові ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	безстрокові
Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	3-5 років
Ліцензійне програмне забезпечення	20 років

Основні засоби .

– Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита й податки, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Товариства; (в) первісну попередню оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими товариство бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка відрізняється від використання в операційній діяльності протягом цього періоду. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутків або збитків того періоду, у якому вони були понесені. Вартість, яка амортизується, представляє собою первісну вартість об'єкта основних засобів чи будь-яку іншу суму, яка визнається як вартість об'єкта, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку товариство одержало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як можна очікувати, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Амортизація нараховується з метою списання первісної вартості активів, окрім невстановленого обладнання, протягом періоду їхнього очікуваного корисного використання. Амортизація Машин та обладнання розраховується на основі прямолінійного методу. Вартість основних засобів, яка підлягає амортизації, оцінюється як історична вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів від нуля до 20%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

Машини та обладнання - 2–10 років;

меблі, устаткування та інші основні засоби - 2–10 років . Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки. Прибутки або збитки, які виникають у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнаються у складі прибутку або збитку. Невстановлене обладнання включає об'єкти обладнання, які не готові до негайної експлуатації. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують їхню експлуатацію відповідно до намірів керівництва. Прибутки або збитки, які виникають у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначаються як різниця між

надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнаються у складі прибутку або збитку. Невстановлене обладнання включає об'єкти обладнання, які не готові до негайної експлуатації. Інвестиційна нерухомість .

До інвестиційної нерухомості Підприємство відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. У разі, коли будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та другу частку, яка утримується для використання у виробництві або для постачання товарів чи надання послуг, або для адміністративних цілей, якщо ці частки можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з угодою про фінансову оренду), то суб'єкт господарювання обліковує ці частки окремо. Якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів.

– На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що дані активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. За наявності таких ознак проводиться оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для даного активу. Якщо, за оцінками, сума відшкодування активу менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу зменшується до суми його відшкодування. Збиток від знецінення визнається у складі прибутку або збитку. Якщо, у подальшому, збиток від знецінення сторнується, то балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу у попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається у складі прибутку або збитку.

Поточний податок на прибуток.

Податок на прибуток розраховується згідно з чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на валові витрати в інших звітних періодах, а також не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Він розраховується з використанням податкових ставок, які діють протягом звітного періоду. Витрати з податку на прибуток представляють собою суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Визначення податку

Кредиторська заборгованість

– кредиторська заборгованість визнається та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона повинна бути погашена протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яка повинна бути погашена протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики

– позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду більше дванадцяти місяців від звітної дати. Позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Оренда

– Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе усі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Резерви

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визнання суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції погашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі.

Капітал

– Капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих товариством. Товариство було засновано Приватним підприємством «К.С.Ай». Статутний фонд був сформований грошовими коштами.

Статутний капітал

Зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 7 040 000 грн., сплачено повністю.

Визнання доходів

– Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг у ході звичайної діяльності підприємства, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажу. Доходи від надання послуг визнаються відповідно до стадії завершення операції на звітну дату і коли існує достатня ймовірність, що товариство отримає економічні вигоди, пов'язані з цією операцією. Якщо результат операції, пов'язаної з наданням послуг, неможливо визначити достовірно, доходи визнаються у тому обсязі, в якому можна відшкодувати визнані витрати.

Умовні зобов'язання.

Судові позови.

Керівництво вважає, що проти Товариства не подано таких судових позовів, в результаті яких Товариство понесло б істотні збитки, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювались.

Оподаткування.

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. Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, можлива ситуація, коли 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 від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

Економічне середовище.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, існує ймовірність того, що активи не можуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- забезпечення здатності Товариства продовжувати свою діяльність у майбутньому з метою надання прибутку учасникам і вигід іншим зацікавленим сторонам,
- зниження й контроль над ризиками, яким піддано операційне й конкурентне середовище активів Компанії, а, отже, збереження цілісності Товариства, і
- забезпечення достатньої суми прибутку акціонерів шляхом реалізації страхових продуктів, що користуються попитом у замовників по тарифах, відповідних до рівня ризику й очікуванням акціонерів.

Товариство встановлює суму капіталу, який їй необхідний, пропорційно ризикам. Товариство управляє структурою свого капіталу й коректує її з урахуванням змін економічної ситуації й характеристик ризику поточного середовища. Основні активи Товариства складаються, головним чином, з коштів, запасів та незавершеного виробництва, фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю.

З метою підтримки або зміни структури капіталу, Товариство може, погасити заборгованості, повернути капітал учасникам або реалізувати активи для поліпшення грошової позиції.

Ризик і керування ризиками

Діяльність Товариства має на увазі передачу ризику від Товариства як продавця активів до покупця при здійсненні основного виду діяльності. Найбільші ризики в діяльності Товариства пов'язані із постачанням активів та з виконанням зобов'язань покупцями щодо сплати отриманих активів. Крім цього, Товариство також піддане ринковому ризику, ризику втрати ліквідності й операційному ризику.

Управлінський персонал Товариства виділив наступні основні категорії ризиків:

- Ринкові ризики
- Операційні ризики

Кожна з вищезгаданих категорій розділяється на підгрупи, у яких позначаються ризики, які можуть вплинути на напрямок діяльності Товариства. Для кожного з ризиків розроблений план виконання, згідно якому Товариство мінімізує виникнення ризику.

(а) Ринкові ризики

Товариство піддається потенційним інвестиційним ризикам, ризикам, пов'язаним з несплатою покупцями вартості активів, також несучи збитки від фінансових активів, фінансових зобов'язань у результаті змін процентних ставок, і ціни фінансових інструментів.

Для того щоб обмежити інвестиційний ризик, Товариством були зроблені вкладення в різні фінансові інструменти. При виборі фінансових інструментів ураховувались вимоги діючого законодавства.

При здійсненні інвестиційної діяльності Товариство опиралось на затверджену процедуру інвестування, що регулює численні питання, пов'язані з контролем і мінімізацією інвестиційних ризиків. Товариство, також управляє ринковими ризиками при здійсненні основної діяльності з постачання активів Товариство застосовує метод отримання 100% передплати за реалізовані активи, що унеможливорює або зменшує ризик несплати покупця за отриману продукцію.

(б) Операційні ризики й керування ними

Завданням Товариства є надання своїм покупцям готової продукції належної якості та високоякісного обслуговування з налагодження такої продукції. Найбільш істотним ризиком, що ставлять під загрозу наявність сервісу високого класу, вважається відсутність кваліфікованого й компетентного персоналу Товариства. Для того, щоб успішно залучати й зберігати кваліфікований персонал середнього й вищого рівня, Товариство намагається виплачувати своїм співробітникам конкурентну зарплату.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

а) підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;

б) асоційовані компанії;

в) спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;

г) члени провідного управлінського персоналу Товариства;

д) близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);

е) компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Перелік осіб, які здійснюють безпосередній контроль та суттєвий вплив на Товариство (основний управлінський персонал підприємства):

1. Васько Вадим Володимирович- власник Приватного підприємства «К.С.АЙ»-Учасника Товариства, якому належать 100% (сто відсотків) участі в Статутному Капіталі Товариства;

2. Лозинський Ігор Ярославович – Генеральний Директор;

3. Бернацька Тетяна Анатоліївна – Головний бухгалтер;

Суб'єктів господарювання, які перебувають під спільним контролем разом із Підприємством через спільних контролюючих власників, власників, які є близькими родичами, або мають спільний провідний управлінський персонал Товариство не має. Операцій з реалізації продукції, товарів, робіт, послуг за цінами, нижчими за звичайні з пов'язаними сторонами Товариство не здійснювало.

Операцій з придбання товарів, робіт, послуг за цінами, вищими від звичайних, у пов'язаних осіб Товариство не здійснювало.

Операцій з нетиповими умовами (незвичайні ціни, відсоткові ставки, гарантії та умови погашення) та операцій, що виходять за межі нормальної діяльності Товариство не здійснювало.

Господарські операції з вищим управлінським персоналом здійснюються в рамках винагород за трудовими угодами.

Видатки по оплаті праці ключового управлінського персоналу за 2013 рік склали 28,5 тис. грн. (за 2012р.- 27,9 тис. грн.)

3. РОЗШИФРОВКА ЗВІТНОСТІ

Нематеріальні активи.

У наведеній нижче таблиці представлена інформація про рух нематеріальних активів за рік, який закінчився 31 грудня 2013 року.

Групи нематеріальних активів	Первісна вартість на 01.01.2013		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2013 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2013 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Інші матеріальні активи	127	52	-	-	-	2	-	23	125	75
Разом	127	52	-	-	-	2	-	23	125	75

Основні засоби.

Переоцінка основних засобів проводилась станом на 01.04.11р.

Групи основних засобів	Первісна вартість на 01.01.2013		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за 2013 рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на 31.12.2013 року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Машини та обладнання	55	37	-	-	-	-	-	12	55	49
Разом	55	37	-	-	-	-	-	12	55	49

Запаси.

Станом на 31 грудня 2013 року та протягом 2013 року в Товаристві запасів не було.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином: тис.грн.

	2013 рік	2012 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи	118	94
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1	52
Інша Дебіторська заборгованість	31	-
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	(9)	-

Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість представлено так: тис.грн.

	31.12.2013
Резерв на початок періоду	9
Збільшення резерву	-
Списання активів за рахунок резерву	-
Резерв на кінець періоду	9

Справедлива вартість фінансових інструментів : (тис.грн.)

	Балансова вартість 31.12.2013	Балансова вартість 31.12.2012	Справедлива вартість 31.12.2013	Справедлива вартість 31.12.2012
Інвестиції, доступні до продажу	15958	8913	16053	8913
Інвестиції до погашення	1820	2	1717	2
Разом	17778	8915	17770	8915

Грошові кошти: (тис.грн.)

	31.12.2013	31.12.2012
Каса	-	-
Рахунки в банках	37	28

Станом на 31.12.2013 року Товариство інвестиційної нерухомості не має.

Статутний капітал.

Станом на 31 грудня 2013р. статутний капітал Товариства складає 7040,00 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2013р. власники Товариства були представлені таким чином:
тис.грн.

	2013 рік	2012рік
ПП «К.С.АЙ»-		
Вартість внеску	7040	7040
Частка власності	100%	100%
Всього капіталу	7040	7040

Короткострокові забезпечення.

Товариством створено резерв на покриття сумнівних боргів від знецінення дебіторської заборгованості. Інші короткострокові забезпечення Товариством не створювались.

Короткострокові позики.

Станом на 31.12.2013р. короткострокових позик Товариство не має.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість: (тис.грн.)

	31.12.2013	31.12.2012
Торговельна кредиторська заборгованість	7	1
Розрахунки з бюджетом	8	-
Розрахунки з зі страхування	2	-
Розрахунки з оплати праці	5	-
Аванси отримані	13	-
Інша кредиторська	370	418

заборгованість		
----------------	--	--

Дохід від реалізації: (тис. грн.)

Доходи	2013 р.
Дохід від реалізації послуг	587
Дохід від реалізації цінних паперів	2
Всього доходів від реалізації	589

Собівартість реалізації :(тис.грн.)

Собівартість реалізації	2013р.
Собівартість проданих цінних паперів	2

Інші доходи ,інші витрати: (тис.грн.)

Інші доходи	2013 р.
Дохід від справедливої вартості активів,які оцінюються за справедливою вартістю	9058
Інші витрати	2013 р.
Інші операційні витрати	58
Витрати від зміни вартості активів,які оцінюються за справедливою вартістю	216

Адміністративні витрати: (тис.грн.)

Адміністративні витрати	2013р.
Матеріальні затрати	3
Витрати на оплату праці	141
Відрахування на соціальні заходи	56
Амортизація	36
Інші витрати	290
Разом	526

Події після балансу.

Після дати балансу подій, які б мали суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбулося.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Лозинський І.Я.

Бернацька Т.А.