

Примітки до фінансової звітності за 2014 рік ТОВ «Он-лайн капітал»

Зміст

1. Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.
2. Основа подання попередніх фінансових звітів та виключення МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», використані Товариством.
3. Узгодження власного капіталу за МСФЗ з власним капіталом за П(с)БО на 01.01.2014р. (дату переходу).
4. Основні положення облікової політики, розкриття інформації по статтям попередньої фінансової звітності.

1. Загальна інформація та економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Он-лайн капітал» (код ЄДРПОУ 30469671, надалі - Товариство) створено відповідно до чинного законодавства з метою реалізації економічних, соціальних, професійних і немайнових інтересів Учасників та працівників Товариства, сприяння та участі в розвитку ринку цінних паперів та інвестицій в Україні шляхом здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів. Товариство має наступні ліцензії:

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - Брокерської діяльності: Серія АЕ № 294510, видана НКЦПФР 21.10.2014 (строк дії з 22.10.2014р. - необмежений);

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - Дилерської діяльності: Серія АЕ № 294511, видана НКЦПФР 21.10.2014 (строк дії з 22.10.2014р. - необмежений);

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: депозитарної діяльності депозитарної установи, Серія АЕ № 263304, видана НКЦПФР 10.09.2013 р., (строк дії з 12.10.2013 р. - необмежений).

Юридична (фактична) адреса Товариства: 01001, м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16.

Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб: 17.04.2000р., 1 070 120 0000 004715.

Організаційно-правова форма Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу: 15 000 тис. грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу: 15 000 тис. грн.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами.

Основна (господарська) діяльність Товариства є діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає дилерську та брокерську діяльність, та депозитарна діяльність зберігача цінних паперів.

Відповідно до КВЕД: посередництво за договорами по цінних паперах або товарах, надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у., інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Середня кількість працівників Товариства протягом звітного року складає шістнадцять чоловік.

Власник на дату 31.12.2014р.:

Почапський Микола Олександрович -65%;

Холодецький Володимир Цезарійович – 34.58%;

Доценко Максим Миколайович – 0,42%.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу. Така ситуація пов'язана з наростанням політичної кризи, зростанням курсу валют, зменшенням обсягів інвестицій.

2. Основа подання попередніх фінансових звітів та виключення МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», використані Товариством.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. № 419 «Про затвердження порядку подання фінансової звітності» попередня фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

Перша річна фінансова звітність буде сформована і подана за Міжнародними стандартами фінансової звітності відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі - МСФЗ 1) станом на 31.12.2014р.

За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2013р. Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(с)БО).

Дійсна фінансова звітність за 2014р. є попередньою фінансовою звітністю Товариства, підготовлена відповідно до МСФЗ і не містить порівняльної інформації за 2013р. (крім балансу станом на 01.01.2014р.). Вступний баланс був підготовлений на 1 січня 2014р., датою переходу Товариства на МСФЗ.

Товариство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність в грошовій одиниці України (функціональна валюта). Одиниця виміру, в якій Товариство подає фінансову звітність - тисяча гривень.

Попередні оцінки Товариства відповідно до МСФЗ на дату переходу на МСФЗ узгоджені з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за П(с)БО.

Коригування, які виникають унаслідок подій та операцій, що відбулись до дати переходу на МСФЗ Товариство визнає безпосередньо в нерозподіленому прибутку на дату переходу на МСФЗ. Попередні оцінки (ставка відсотку) на дату переходу на МСФЗ відображають ринкові умови на цю дату. Під час першого застосування МСФЗ 1 та при підготовці попередньої фінансової звітності Товариство застосувало тільки всі обов'язкові винятки відповідно до МСФЗ 1.

3. Узгодження власного капіталу за МСФЗ з власним капіталом за П(с)БО на 01.01.2014р. (дату переходу).

Узгодження власного капіталу за МСФЗ з власним капіталом за П(с)БО призвело до нижче описаних коригувань:

- Відповідність критеріям визнання "Основних засобів" по критерію суттєвості (Основні засоби, нижче критерію істотності (вартістю до 2500 грн.), підлягають списанню) – 0,00 грн.

- Відповідність критеріям визнання «Нематеріальних активів» по критерію суттєвості (Нематеріальні активи, нижче критерію істотності (вартістю до 1500 грн.) підлягають списанню) – 0,00 грн.

- Відповідність критеріям визнання "МНМА" по МСФО та критерію суттєвості МНМА (активи, що обліковуються на рах. 11, нижче критерію істотності (вартістю до 2500 грн.), підлягають списанню) - 0,00 грн.

- Відповідність обліковим оцінкам МСФЗ (Акції, класифіковані в категорію фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку підлягають переоцінці). -142 735,48 грн.

- Відповідність обліковим оцінкам МСФЗ (Рекласифікація фінансових активів в категорію "Активи, що утримуються до погашення") 0,00 грн.

- Відповідність обліковим оцінкам МСФЗ (Переоцінка вартості цінних паперів за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка) -23 875,49 грн.

Таким чином, узгодження власного капіталу Товариства за МСФЗ та власного капіталу за П(с)БО у зв'язку з переходом з 01.01.2014р. на ведення бухгалтерського обліку за МСФЗ, призвело до отримання збитку, у розмірі 18 931 000,00 грн. (18 931 тис. грн.), зокрема внаслідок змін облікових оцінок по статтях «Основні засоби», «Нематеріальні активи», переоцінки фінансових інвестицій, в тому числі дисконтування непоточної дебіторської заборгованості, нарахування забезпечення по відпусткам.

4. Основні положення облікової політики та розкриття інформації по статтям попередньої фінансової звітності.

Облікова політика, розроблена відповідно з МСФЗ, і базується на наступних принципах:

- Безперервність: Товариство, розглядається як діюче, що продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому.

- Обачність: при формуванні попередньої звітності Товариство застосовує методи оцінки, відповідно до яких активи та/або дохід не завищуються, а зобов'язання та/або витрати не занижуються.

- Превальювання сутності над формою: операції та інші події відображаються відповідно до їх сутності та фінансової реальності, але не лише з їх юридичної форми.

- Повне висвітлення: попередня фінансова звітність Товариства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки діяльності Товариства.

- Послідовність: Товариство зберігає подання та класифікацію статей у попередній фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;

б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні.

- Нарахування та відповідність: елементи попередньої фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, дохід та витрати) визнаються тоді, коли вони відповідають визначенню критеріям визнання, описаних в даній обліковій політиці, та відображаються в фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Щороку за місяць до закінчення звітного річного періоду заступник директора подає довідку про результати проведення аналізу безперервності діяльності Товариства, в якій оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом наступних 12 місяців. Якщо безперервність діяльності Товариства не визначається Товариство розкриває інформацію про цей факт разом з основою, на якій було складено фінансову звітність, та з причинами, через які його діяльність не розглядається як безперервна.

4.1. Основні засоби.

При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО № 16 «Основні засоби».

Основний засіб - це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

а) Товариство отримує в майбутньому економічні вигоди від його використання;

б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для статті «Основні засоби» в фінансовій звітності складає 1 000,00 грн.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів групуються в наступні класи:

- земельні ділянки

- будівлі, споруди, передавальні пристрої;

- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роаялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони;

- машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі);
- інші основні засоби

Амортизація основного засобу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до використання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Строки корисного використання необоротних активів та норми амортизації:

- будівлі, споруди, передавальні пристрої - 20 років (річна норма амортизації 5%);
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони

- 2 роки (річна норма амортизації 50%);
- машини та обладнання, що не ввійшли до попередньої групи - 5 років (річна норма амортизації 20%);
- транспортні засоби - 5 років (річна норма амортизації 20%);
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 роки (річна норма амортизації 25%);
- інші основні засоби - 4-10 років (річна норма амортизації 10-25%).

Строк корисного використання та ліквідаційна вартість встановлюється для кожного об'єкта основних засобів за наказом директора Товариства.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

На початок звітнього року первісна вартість основних засобів складала 53 тис. грн., знос - 51 тис. грн., нараховано амортизації - 1 тис. грн., первісна вартість основних засобів на кінець 2014р. складає 53 тис. грн., знос - 52 тис. грн. Основні засоби Товариства класифіковані в 2 групи: «ЕОМ та інші машини» (первісна вартість - 53 тис. грн., знос - 52 тис. грн. станом на 31.12.2014р.). Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів на кінець звітнього періоду залишився без змін. Ліквідаційна вартість кожного об'єкта основних засобів станом на 31 грудня 2014р. дорівнює нулю. За результатами аналізу на зменшення корисності об'єктів основних засобів, їх вартість не змінилась.

4.2. Нематеріальні активи.

При визнанні та обліку нематеріальних активів Товариство керується МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Рівень суттєвості для статті «Нематеріальні активи» в фінансовій звітності складає 0,00 грн.

Актив визнається нематеріальним активом, якщо він є:

1. Ідентифікованим:

- а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від суб'єкта господарювання і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має суб'єкт господарювання намір зробити це, або
- б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від суб'єкта господарювання або від інших прав та зобов'язань.

2. Товариство контролює актив, якщо він має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід.

3. Існують майбутні економічні вигоди, які надходять від матеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу Товариством.

Для визнання статті як нематеріального активу суб'єктові господарювання треба довести, що стаття відповідає:

- а) визначенню нематеріального активу; та
- б) критеріям визнання активу.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти нематеріальних активів групуються в наступні класи:

- права користування майном
- права на комерційні позначення
- права на об'єкти промислової власності
- авторське право та суміжні з ним права
- інші нематеріальні активи

Облік нематеріального активу базується на строковій його корисній експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації - не амортизується, тоді як з визначеним строком корисної експлуатації амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом на визначений Товариством термін корисного функціонування.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за

винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації на кінець кожного фінансового року переглядається директором Товариства.

Припинення визнання нематеріального активу відбувається в разі його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

Після трансформації фінансової звітності згідно МСФЗ, на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи, які класифіковані в групу «Інші нематеріальні активи». На початок звітного року первісна вартість нематеріальних активів складала 3 тис. грн., знос - 3 тис. грн., на кінець 2014р. первісна вартість нематеріальних активів складає 3 тис. грн., знос - 3 тис. грн.

4.3. Фінансові інструменти

Визнання та припинення визнання

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді, коли стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) фінансовий актив передається (передаються контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або зберігаються контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але не береться контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному чи кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам, наведеним у параграфі 19 та 20 МСФЗ 39). Припинення визнання фінансового зобов'язання: фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) виключається з звіту про фінансовий стан тоді коли, його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнається у прибутку чи збитку.

Оцінка

Фінансові активи та зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (крім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, у момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливу вартість наданої або отриманої компенсації).

Фінансові інструменти поділяються на три класи: фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу.

Фінансові активи

Згідно з положеннями Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 39 «Фінансові інструменти - визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки;
- інвестиції утримувані до погашення;
- позики та дебіторська заборгованість;
- фінансові активи, доступні (наявні) для продажу.

Подальша оцінка фінансових активів проводиться на кожен звітну дату.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі):

Фінансовий актив класифікується як утримуваний для торгівлі, коли він: був придбаний з основною метою продажу у найближчому майбутньому; або на момент первісного визнання є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими Товариство управляє як єдиним портфелем і стосовно яких існує недавня фактична історія отримання короткострокового прибутку.

Цінні папери в торговому портфелі первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на операції з придбання визнаються за 9 рахунками витрат під час первісного визнання таких цінних паперів. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання, як правило, представляє собою ціну операції (тобто справедливу вартість наданої або отриманої компенсації).

На кожен наступний після визнання дату балансу всі цінні папери, що придбані Товариством в торговий портфель обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

За справедливу вартість цінного паперу після визнання, береться вартість, що визначена за найнижчим біржовим курсом на звітну дату. У разі відсутності котирувань на звітну дату справедлива вартість цінного паперу, вираховується за його найближчим до звітної дати біржовим курсом, що склався за результатами біржових торгів протягом останніх п'яти робочих днів. Якщо пайовий інструмент (акція) не має котирувальної ринкової ціни на активному ринку, і справедлива вартість якого не може бути точно виміряна, він продовжує оцінюватися за собівартістю на звітну дату.

Дебіторська заборгованість із фіксованими або які можна визначити платежами, для яких не існує активного ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість та позики. Під час первісного визнання Товариством дебіторську

заборгованість слід оцінювати за їхньою справедливою вартістю (за ціною операції) плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. В подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення.

Резерви під знецінення дебіторської заборгованості створюються за наявності об'єктивних ознак знецінення, тобто якщо події, наслідком яких може бути знецінення таких фінансових активів, уже мали місце.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, обліковуваних за амортизованою собівартістю, в тому числі дебіторська заборгованість перейшла з поточної в непоточну, суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку. До короткострокової дебіторської заборгованості (до одного року) дисконтування не застосовується - ефект від дисконтування визнається не істотним. Первісна ставка дисконтування визначається як середня по банкам кредитна ставка за рік, в якому виникла дебіторська заборгованість. Встановлені наступні ставки дисконтування: 2010р. - 20%, 2011р. - 23%, 2012р. - 23%, 2013р. - 24%.

Якщо надалі втрати від знецінення не підтверджуються, то збиток раніше визнаний, слід реверсувати.

Інвестиції, утримувані до погашення - являють собою непохідні фінансові активи, які мають фіксовані або які можна визначити суми платежів та фіксовані дати погашення, щодо яких Товариство має безсумнівний намір та здатність утримувати до їхнього погашення. Інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням будь-якого знецінення.

Переоцінка фінансових активів, які відносяться до категорії «інвестицій до погашення», здійснюється на дату кожного звітного періоду та на дати виплат накопиченого купонного доходу.

Якщо Товариство змушене буде продати більшу частку утримуваних до погашення інвестицій до закінчення терміну погашення (за виключенням певних спеціальних обставин), то уся категорія втратить своє значення і їй необхідно змінити класифікацію на Інвестиції, доступні для продажу.

Фінансові активи, доступні для продажу - Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові інструменти, які або визначаються як такі, що є наявними для продажу, або не класифікуються як (а) кредити та дебіторська заборгованість, (б) інвестиції, утримувані до погашення, або (в) фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через рахунок капіталу 423 (425). У разі якщо справедливу вартість фінансових активів, що належать до вище зазначеної категорії, неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності, вони обліковуються за фактичною собівартістю.

Знецінення фінансових активів - фінансові активи, крім фінансових активів за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, оцінюються на предмет наявності ознак знецінення на кінець кожного звітного періоду. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існує об'єктивне свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, відбувся негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від інвестиції.

Припинення визнання фінансового активу

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію контрактні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли він передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству. Якщо Товариство не передає і не залишає за собою усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді він визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку йому, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Товариство зберігає усі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, він продовжує визнавати цей фінансовий актив.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та випущені інструменти капіталу

Класифікація боргових інструментів та інструментів капіталу - Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як капітал в залежності від сутності договірних відносин і визначення фінансового зобов'язання та інструмента капіталу.

Інструменти капіталу - Інструмент капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, або інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, коли фінансове зобов'язання або утримується для торгівлі, або спеціально визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Інші фінансові зобов'язання, інші запозичені кошти та інші зобов'язання, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові. Ефект від переоцінки короткострокових фінансових зобов'язань визнається не істотним.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, причому процентні витрати визнаються на основі фактичної дохідності, якщо інше не передбачено контрактом.

Припинення визнання фінансових зобов'язань - Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариству виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. А різниця між відповідною балансовою вартістю фінансового зобов'язання та компенсацією сплаченою та до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання взаємно заліковуються та відображаються нетто у звіті про фінансовий стан, коли Товариство має юридично закріплене право здійснювати взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання.

На кінець звітнього року Товариство обліковує наступні фінансові активи:

- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки (утримувані для торгівлі) - 27 633 тис. грн. (код рядка 1160), в т.ч.: акції іменні прості - 27 633 тис. грн.

- Дебіторська заборгованість поточна - 1 568 тис. грн. (код рядків - 1125), відображені в балансі за собівартістю, в т.ч.: депозитарні послуги - 10 тис. грн., брокерські послуги - 1 тис. грн., за цінні папери - 1 542 тис. грн., інші (передплата за послуги контрагентів) - 16 тис. грн.

На кінець звітнього року Товариство обліковує фінансові зобов'язання за такими групами:

4.4. Запаси.

Запаси визнаються Товариством, якщо вони належать йому і: існує велика ймовірність одержання економічної вигоди від їхнього використання в майбутньому; та їхня вартість може бути вірогідно оцінена.

Підставою для включення (списання) матеріальних цінностей в (з) склад (у) запасів є передача ризиків і вигід, пов'язаних з володінням запасами. Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.

Запаси відображаються за найменшою з величин між собівартістю і чистою вартістю реалізації. Застосовувати для матеріалів при вибутті метод оцінки за собівартістю перших в часі надходжень запасів (ФІФО).

Станом на 31.12.2014р. на балансі Товариства запаси не обліковуються.

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі та на рахунках у банківських установах, депозити до запитання та короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців, разом з іншими короткостроковими високоліквідними інвестиціями, що легко конвертуються у відповідні суми грошових коштів і які схильні до незначного ризику зміни вартості.

На кінець звітнього періоду грошові кошти на рахунках в касі Товариства та на депозитних рахунках у банківських установах відсутні. Залишки коштів на розрахункових рахунках Товариства становлять 116 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та інвестиційної діяльності.

У складі статті «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» Розділу I . Рух коштів у результаті операційної діяльності (рядок 3000 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: сума коштів, що надійшли Товариству, від реалізації депозитарних послуг - 399 тис. грн.

У складі статті «Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг» Розділу I . Рух коштів у результаті операційної діяльності (рядок 3100 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: сума коштів, що перераховані Товариством, по договорам купівлі – продажу цінних паперів - 440 тис. грн., рядок 3105 відображено сума нарахованої та виплаченої заробітної плати – 121 тис. грн., рядок 3110 відображено сума відрахувань на соціальні заходи – 52 тис. грн.,

У складі статті «Надходження від реалізації фінансових інвестицій» Розділу II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3200 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: надходження від реалізації фінансових інвестицій - 14 797 тис. грн.

У складі статті «Надходження від отриманих відсотків» Розділу II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3215 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: надходження від отриманих відсотків банку - 21 тис. грн.

У складі статті «Надходження від отриманих дивідендів» Розділу II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (рядок 3220 Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів») відображено: надходження від отриманих дивідендів - 434 тис. грн.

4.6. Податок на прибуток, відстрочені податкові активи та зобов'язання

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Витрати з поточного податку на прибуток базуються на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи, оскільки не включає статті доходів або витрат, які оподатковуються або відносяться на валові витрати у інші роки, а також виключає статті, які ніколи не оподатковуються і не відносяться на валові витрати в цілях оподаткування. Витрати Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітнього періоду та чинні на звітню дату.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітню дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку. Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються без дисконтування. Ставка податку на прибуток, що застосовується для визначення відстроченого податкового активу та відстроченого податкового зобов'язання (відстрочених податків), є ставка оподаткування, яку передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, виходячи із ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних на звітню дату.

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність, що вони зможуть бути використані у створенні майбутнього оподаткованого прибутку на основі прогнозу з майбутніх операційних результатів діяльності, які

коригуються з урахуванням неоподатковуваних доходів і витрат та конкретних обмежень на використання будь-яких невикористаних податкових збитків. Відстрочені податкові зобов'язання обліковуються в повному обсязі стосовно всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірної наявності у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути реалізовані тимчасові різниці, які відносяться на валові витрати. Такі активи і зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці виникають у результаті гудвілу або внаслідок первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів та зобов'язань у рамках операції, яка не впливає на розмір податкового чи облікового прибутку.

Основні чинники, що вплинули на розрив між фінансовою та податковою звітністю: склад доходів і витрат; або/та база оцінок активів і зобов'язань. Податок на прибуток за 2014 рік відсутній, так як Товариство в даному звітному періоді отримало збитки.

4.7. Доходи/Витрати.

Доходи і витрати визнаються Товариством за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями Товариства;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування, крім пені та штрафів, які відображаються за касовим методом. Процентні доходи визнаються за методом ефективної ставки відсотка. Дисконт або премія за активами, в тому числі цінними паперами, амортизується на збільшення чи зменшення процентного доходу за відповідним активом протягом періоду з дати виникнення до дати погашення за методом ефективної ставки відсотка. Комісійні доходи обчислюються відповідно до умов укладених договорів в залежності від специфіки відповідних послуг.

Принцип нарахування Товариство використовує при обліку наступних статей:

- процентні доходи та витрати;
- комісійні доходи та витрати (якщо можна точно передбачити, визначити та оцінити їх суму, а також немає сумнівів в їх отриманні);

- інші доходи та витрати, які можна точно передбачити, визначити та оцінити їх суму.

За операціями з торгівлі фінансовими інструментами Товариство визнає прибутки та збитки за наявності таких умов:

- а) покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на активи;
- б) Товариство здійснює подальше управління та контроль за реалізованими активами;
- в) сума доходу може бути достовірно визначена;
- г) є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства.
- д) витрати, пов'язані із цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Нарахування процентних та комісійних доходів та витрат за всіма операціями здійснюється Товариством не рідше, ніж 1 раз на місяць, за фактичний строк (у календарних днях) користування фінансовим інструментом в поточному місяці.

Касовий метод застосовується у випадку, коли доходи та витрати не можуть бути точно оцінені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то Товариство визнає витрати шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, амортизація) між відповідними звітними періодами.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом визнаються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Витрати на придбання та створення активу, які не можуть бути визнані активом, визнаються витратами.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- а) сума надходжень за договором комісії, агентським та аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо;
- б) сума авансу в рахунок попередньої оплати послуг, товарів тощо (обліковується як кредиторська заборгованість);
- в) надходження, що належать іншим особам;
- г) надходження від первинного розміщення цінних паперів;
- д) сума податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.

Не визнаються витратами й не включаються до Звіту про сукупні прибутки та збитки:

- а) платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- б) попередня (авансова) оплата товарів, робіт, послуг (обліковуються як дебіторська заборгованість);
- в) погашення одержаних кредитів;
- г) витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до чинного законодавства України.

Доходи та витрати, які включено в «Звіт про фінансові результати» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться та мають наступну структуру:

ДОХОДИ: 45 611 тис. грн.

^ Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): 45 364 тис. грн.

- Депозитарних послуг - 167 тис. грн.
- Брокерських послуг - 80 тис. грн..

^ Інші операційні доходи: 455 тис. грн.

- Одержані дивіденди - 434 тис. грн.

- Відсотки отримані по залишкам на рахунках 21 тис. грн
ВИТРАТИ: 31 981 тис. грн.
- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): 64 111 тис. грн.
- Адміністративні витрати: 640 тис. грн.
- Заробітна плата працівників з нарахуваннями - 178 тис. грн.
- Амортизація - 1 тис. грн.
- Інформаційно-консультаційні, юридичні, аудиторські послуги - 267 тис. грн.
- Послуги оренди приміщення - 96 тис. грн.
- Послуги зв'язку - 61 тис. грн.
- Послуги Інтернет - 28 тис. грн.
- Розрахунково-касове обслуговування банками - 41 тис. грн.
- Членські внески - 17 тис. грн.
- Навчання персоналу – 12 тис. грн..

4.8. Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами Товариства вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Пов'язаних сторін у Товаристві немає.

4.9. Події після дати балансу.

Події після дати балансу, які могли б вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства, та які відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариство повинно було розкрити, не відбувалися.

Директор



Почапський М. О.