

**ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АС-АУДИТ»**

25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, б.31/36 кв.17, тел.24-38-78
р/р 26003000051741 в ПАТ "Укрсоцбанк" МФО 300023, код ЄДРПОУ 23099001

**ЗВІТ (ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ,
СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УНІВЕР КАПІТАЛ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року**

Адресати:
Керівництву та учасникам
ТОВ «Універ Капітал»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Універ Капітал» було створено шляхом реорганізації (перетворення) закритого акціонерного товариства «Універ Капітал» у Товариство з обмеженою відповідальністю «Універ Капітал» на підставі рішення, яке було прийнято Загальними зборами акціонерів ЗАТ «Універ Капітал» (протокол №2 від 25.10.2010р.).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Універ Капітал» зареєстроване Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією 29.06.2005року під №1 068 145 0000 027590.

Статут Товариства, затверджений Протоколом позачергових загальних зборів учасників ТОВ «Універ Капітал» №2 від 21 листопада 2013року, про що 22.11.2013 року Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією зроблено реєстраційний запис №1 068 105 0009 027590.

Ми провели аудит першого повного комплекту річної фінансової звітності ТОВ «Універ Капітал» (надалі – «Товариство»), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2014 року, звіту про прибутки та збитки, звіту про зміни в капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, Приміток до фінансової звітності за період, що закінчився на зазначену дату, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки, надалі разом перша фінансова звітність складена за МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства станом на кінець дня 31.12.2014р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2014 року, результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за: вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування; застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків; дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності; підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за: розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;

ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ; забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні; прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Товариства; виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, затверджена до випуску Керівництвом 21 квітня 2015 року.

Відповідальність аудитора

Наша відповідальність полягає в тому, щоб висловити свою думку щодо цієї фінансової звітності згідно з МСФЗ на основі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувалися етичних норм, спланували та провели аудит з метою отримання обґрунтованої впевненості щодо відсутності суттєвого викривлення попередньої фінансової звітності.

Аудит включає виконання процедур, спрямованих на отримання аудиторських доказів стосовно сум та інформації, розкритої у першій фінансовій звітності складеній за МСФЗ. Вибір процедур базується на судженнях аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвого викривлення першої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи цей ризик, аудитор розглядає систему внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення попередньої фінансової звітності з тим, щоб визначити процедури аудиту, необхідні в конкретних обставинах, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства. Аудит також включає аналіз застосованих принципів бухгалтерського обліку та обґрунтованості облікових оцінок, здійснених керівництвом, а також аналіз загального представлення фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Підставою для висловлення модифікованої аудиторської думки є неповне розкриття інформації: щодо методології застосування обраної облікової політики, зокрема в частині визначення облікових оцінок, що стосуються фінансових інструментів та знецінення активів; щодо розкриття інформації з пов'язаними сторонами, відповідно до застосованої концептуальної основи підготовки та подання фінансової звітності.

Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку, за винятком впливу питання про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «Універ Капітал» відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2014р. та його фінансові результати за 2014 рік з додержанням вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих актів

Основні відомості про ТОВ «Універ Капітал»

Повне найменування:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Універ Капітал»
ЄДРПОУ	33592899
Види діяльності за КВЕД:	66.12 Посередництво за договорами з цінними паперами або товарами. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Адреса підприємства:	01033, м. Київ, вул. Жилианська, буд. 59, офіс 102.
Банківські реквізити:	п/р 26505010031156 АТ «СБЕРБАНК РОСІЇ», м.Київ

	МФО 320627
Керівник підприємства в звітному періоді:	Сухоруков Олексій Валерійович
Головний бухгалтер в звітному періоді:	Карпова Ірина Анатоліївна
Основний вид діяльності Товариства згідно Статуту	біржові операції з фондовими цінностями
Ліцензії Товариства на здійснення професійної діяльності	<ul style="list-style-type: none"> • Ліцензія на діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність - серія АВ№581283 від 13.05.2011 року строком дії до 13.05.2016 року; • Ліцензія на діяльність з торгівлі цінними паперами - дилерська діяльність - серія АВ №581284 від 13.05.2011 року строком дії до 13.05.2016 року; • Ліцензія на діяльність з торгівлі цінними паперами - андеррайтинг - серія АВ №581285 від 13.05.2011 року строком дії до 13.05.2016 року; • Ліцензія на депозитарну діяльність зберігача цінних паперів серія АВ №581292 від 13.05.2011 року терміном дії до 13.05.2016 року; • Ліцензія на діяльність з торгівлі цінними паперами - діяльність з управління цінними паперами – серія АГ №579959 від 11.10.2011 року терміном дії до 11.10.2016 року.

1. Розкриття інформації за видами активів відповідно до М(С)БО:

На нашу думку Товариство у фінансовій звітності достовірно і у повній мірі розкрило інформацію за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2014 року становить 22 916 тис. грн. та складається з вартості необоротних активів в сумі 10591 тис.грн. та вартості оборотних активів в сумі 12 325 тис.грн.

1.1. Необоротні активи.

Станом на 31.12.2014 року вартість необоротних активів Товариства становить 10 591 тис.грн., вони складаються із залишкової вартості нематеріальних активів в сумі 50 тис.грн., залишкової вартості основних засобів в сумі 64 тис.грн., та довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств в сумі 10 477 тис.грн. (Пояснення та аналітичні дані до фінансової звітності, примітки «Нематеріальні активи», «Основні засоби», «Довгострокові фінансові інвестиції»).

Облік основних засобів ведеться по історичній вартості згідно МСФЗ 16 «Основні засоби».

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Придбані нематеріальні активи Товариства визнаються в обліку за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Знос основних засобів та нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом, що відповідає вимогам Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства визнаються, оцінюються і обліковуються згідно з МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» за методом участі в капіталі іншого підприємства, згідно з яким первісна інвестиція відображається за собівартістю, а потім

коригується відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання.

1.2. Оборотні активи

Станом на 31.12.2014 року вартість оборотних активів Товариства становить 12 325 тис. грн. і складається з дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги в сумі 57 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 1973 тис. грн., вартості поточних фінансових інвестицій в сумі 4 735 тис. грн., грошових коштів та їх еквівалентів в сумі 5 560 тис. грн., в тому числі на рахунках в банках в сумі 5 560 тис. грн. (Пояснення та аналітичні дані до фінансової звітності, примітки «Запаси», «Дебіторська заборгованість», «Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції»)

Згідно облікової політики Товариства, після первісного визнання дебіторської заборгованості, вона оцінюється за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення. Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

Сумнівна заборгованість станом на 31.12.2014 року в Товаристві відсутня, резерви сумнівних боргів не нараховуються.

Поточні фінансові інвестиції (торгові фінансові інвестиції у вигляді акцій та інвестиційних сертифікатів) станом на 31.12.2014 року обліковуються в балансі за справедливою вартістю у відповідності до МСФЗ № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та № 9 «Фінансові інструменти». Фінансові інвестиції з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу по собівартості їх придбання.

Грошові кошти включають: поточні та кореспондентські рахунки в банках.

1.3. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття.

Станом на 31.12.2014 року в балансі Товариства не обліковуються.

2. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до М(С)БО:

На наш погляд, аудиторам було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність правильності відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань, згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство відображає зобов'язання у балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Станом на 31.12.2014 року зобов'язання Товариства становлять 8 527 тис. грн. та складаються з довгострокових зобов'язань (відстрочені податкові зобов'язання) в сумі 176 тис. грн. та поточних зобов'язань в сумі 8 351 тис. грн. (Пояснення та аналітичні дані до фінансової звітності, примітки «Торгівельна та інша кредиторська заборгованість», «Відстрочені податки»).

В свою чергу поточні зобов'язання складаються з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги в сумі 1 126 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 1 18 тис. грн. та інших поточних зобов'язань в сумі 7 107 тис. грн.

3. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до М(С)БО:

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2014р. та вірно відобразило основи складання фінансової звітності та МСФЗ.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2014 року становить 14 389 тис. грн., та складено з вартості Зареєстрованого капіталу в розмірі 8 400 тис. грн., капіталу у дооцінках в сумі 5 820 тис. грн., резервного капіталу в сумі 40 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 129 тис. грн. (Пояснення та аналітичні дані до фінансової звітності, примітка «Власний капітал»).

Станом на дату балансу розмір Зареєстрованого (статутного) капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2014 рік, відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті

Товариства, затвердженому Протоколом позачергових загальних зборів учасників ТОВ «Універ Капітал» №2 від 21 листопада 2013 року, про що 22.11.2013 року Голосіївською районною у м. Києві державною адміністрацією зроблено реєстраційний запис №1 068 105 0009 027590. Зареєстрований (статутний) капітал сплачено в повному обсязі.

Резервний капітал сформовано згідно до вимог діючої редакції Статуту Товариства.

Нерозподілений прибуток складається з прибутку, накопиченого в минулих звітних періодах та збільшеного на суму прибутку поточного періоду. Зазначені коригування розкриті в Примітках до фінансової звітності.

4. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 18 «Дохід».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСФЗ (Примітки до звіту про фінансові результати, примітки «Розшифровка доходів» та «Розшифровка витрат»).

Протягом 2014 року Товариством було отримано дохід у сумі 1 928 тис. грн., у тому числі:

- чистий дохід від реалізації послуг – 1 905 тис. грн.;

- інші фінансові доходи – 23 тис. грн.;

Загальна сума витрат за 2014 рік склала 1 844 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати – 1 821 тис. грн.;

- інші операційні витрати – 23 тис. грн.;

Витрати з податку на прибуток становили 3 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2014 року Товариство отримало чистий фінансовий результат - прибуток у сумі 81 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

5. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства:

Вартість розрахованих чистих активів Товариства по даним балансу перевищує розмір наявного статутного фонду на 5 989 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства, а саме, п. 4 статті 144 Цивільного кодексу України.

Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених Рішенням Державної комісії по цінним паперам та фондовому ринку від 17 листопада 2004 р. № 485.

№п/п	Показники розрахунку вартості чистих активів	Сума, тис. грн.
	Активи, в т.ч.:	
1.	Необоротні активи	10 591
2.	Оборотні активи	12 325
3.	АКТИВИ, усього	22 916
	Зобов'язання, в т.ч.:	
4.	Довгострокові зобов'язання	176
5.	Поточні зобов'язання	8 351
6.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, усього	8 527
7.	РОЗРАХУНКОВА ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ	14 389
8.	ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ(СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ)	8 400

6. Основні відомості про аудиторську фірму:

Повна назва:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	23099001
Місцезнаходження:	25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, б.31/36 кв.17
Реєстраційні дані:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ» зареєстрована

	Виконавчим комітетом Кіровоградської міської Ради 21 березня 1995 року за №1 444 120 0000 002817. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №078937 та Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія АГ №019335
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 0720 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року за № 98, в останнє подовжено згідно рішення Аудиторської палати України № 227/3 від 27 січня 2011 року, чинне до 27 січня 2016 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво № 56 серія П № 000056, строк дії з 19.03.2013 до 27.01.2016р.
Керівник	Ускова Марина Георгіївна
Інформація про аудиторів	Ускова Марина Георгіївна - Сертифікат аудитора - Серія "А" № 002055, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 березня 1995 року за № 28, востаннє продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 січня 2014 року за № 288/2, термін дії - до 30 березня 2019 року.
Контактний телефон	0-522-24-38-78

Основні відомості про договір та терміни проведення перевірки.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору №7-2015 від 26.12.2014 року, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки. Терміни проведення перевірки з 26.12.2014р. по 27.04.2015р.

Директор ПАФ «АС-АУДИТ»
Ускова М.Г. (сертифікат аудитора А 002055)

Дата складання



(підпис)
27 квітня 2015 року



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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2014	12	31
за ЄДРПОУ	33592899		
за КОАТУУ	8036100000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	66.12		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал" за ЄДРПОУ
 Територія Голошівський район, міста Кисва за КОАТУУ
 Організаційно-правову форму господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД
 Середня кількість працівників¹ 19

Адреса, телефон 01033 м.Київ вул.Жульєвська, 59 оф.102 тел. 490-20-55
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 14 р.

Форма N 1 Код за ЛКУЛ 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	122	50
первісна вартість	1001	361	361
накопичена амортизація	1002	239	311
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	92	64
первісна вартість	1011	175	150
знос	1012	83	86
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	4800	10477
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	5014	10591
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	
робничі запаси	1101	3	
завершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	54	57
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами	1131		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	869	1973
Поточні фінансові інвестиції	1160	3514	4735
Гроші та їх еквіваленти	1165	7304	5560
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	259	5560
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	11744	12325
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	16758	22916

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8400	8400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		5820
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	36	40
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	52	129
Неоплачений капітал	1425	()	()
Видучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	8488	14389
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	176	176
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	176	176
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	54	1126
розрахунками з бюджетом	1620	49	118
у тому числі з податку на прибуток	1621	5	3
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	7991	7107
Усього за розділом III	1695	8094	8351
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	16758	22916

Керівник

Головний бухгалтер

Сухоруков О.В.

Карпова І.А.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики





Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	12	31
33592899		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"

за СДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 14 р.

Форма N 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	1905	1824
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		1905	1824
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		17
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(1821)	(1984)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(23)	(21)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		61	
прибуток	2190		
збиток	2195	()	(164)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	23	30
Інші доходи	2240		49
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(20)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		84	
прибуток	2290		
збиток	2295	()	(105)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3	-5
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		81	
прибуток	2350		
збиток	2355	()	(110)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	5820	
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	5820	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	5820	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5901	-110

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19	38
Витрати на оплату праці	2505	358	375
Відрахування на соціальні заходи	2510	133	136
Амортизація	2515	103	113
Інші операційні витрати	2520	1231	1343
Разом	2550	1844	2005

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Сухоруков О.В.

Карпова І.А.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	12	31
33592899		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2014 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1870	670
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	11	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		591
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1235)	(1337)
Праці	3105	(302)	(307)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(146)	(149)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(390)	(139)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	(133)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-191	-804
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	96	555
необоротних активів	3205		96
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		30

дивідендів	3220	22	
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	403748	334905
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(118)	(6766)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(405400)	(330893)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1652	-2073
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		1300
Отримання позик	3305	189	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		4823
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	(90)	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	95
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	99	6028

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1744	3151
Залишок коштів на початок року	3405	7304	4153
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	5560	7304

Керівник

Головний бухгалтер



Сузороков О.В.

Карпова І.А.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2014	12	31
33592899		

Дата (рік, місяць, число)

Звіт про власний капітал

за _____ рік 20 14 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок початок року	4000	8400			36	52			8488
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8400			36	52			8488
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					81			81
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		5820						5820
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		5820						5820
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				4	-4			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		5820		4	77			5901
Залишок на кінець року	4300	8400	5820		40	129			14389

Керівник

Сухоруков О.В.

Головний бухгалтер

Карпова І.А.



Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

Загальна інформація про підприємство.

Товариство з обмеженою відповідальністю " Універ Капітал " створене та діє відповідно до вимог Цивільного та Господарського кодексів України, інших актів чинного законодавства України.

Види діяльності за КВЕД: 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Ліцензії Товариства на здійснення професійної діяльності: Ліцензія на діяльність з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність - серія АВ№581283 від 13.05.2011 року строком дії до 13.05.2016 року; Ліцензія на діяльність з торгівлі цінними паперами - дилерська діяльність - серія АВ №581284 від 13.05.2011 року строком дії до 13.05.2016 року; Ліцензія на діяльність з торгівлі цінними паперами - андеррайтинг - серія АВ №581285 від 13.05.2011 року строком дії до 13.05.2016 року; Ліцензія на депозитарну діяльність зберігача цінних паперів серія АВ №581292 від 13.05.2011 року терміном дії до 13.05.2016 року; Ліцензія на діяльність з торгівлі цінними паперами - діяльність з управління цінними паперами – серія АГ №579959 від 11.10.2011 року терміном дії до 11.10.2016 року.

Місцезнаходження Товариства: 01033, м. Київ, вул. Жилянська, буд. 59, офіс 102

Кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2014 року - 19 осіб.

Основа надання інформації.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 1 січня 2013 року, відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно до роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчується 31 грудня 2014 року, є першою річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні. Функціональною валютою фінансової звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

Фінансова звітність включає:

1. Баланс
2. Звіт про фінансові результати
3. Звіт про рух грошових коштів
4. Звіт про власний капітал
5. Примітки до фінансової звітності за 2014 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал".

Основні положення облікової політики.

Використання оцінок і суджень.

Керівництво Товариства використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередніх оцінок постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами. Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/ не поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: не поточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одного року). Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання користуються договорами та чинним законодавством. Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів чи нематеріальних активів становить 2500,00 грн. Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Товариством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до збільшення економічних вигід. При підготовці фінансової звітності Товариство застосовувало наступні суттєві положення облікової політики:

Фінансові інструменти.

До фінансових інструментів Товариства можуть належати фінансові інвестиції такі як - цінні папери (акції, облигації, векселі, інвестиційні сертифікати), частки у статутних капіталах інших підприємств, тощо. Метою придбання фінансових інструментів вважається їх подальший продаж. Наказом Директора Компанії визначаються умови та критерії, у випадках коли фінансові інструменти придбаваються та утримуються за методом участі в капіталі інших підприємств, або з метою їх подальшого погашення. В залежності від цього визначається категорія, до якої будуть віднесені фінансові інструменти та метод оцінки фінансових інструментів на кінець кожного звітного періоду.

Непохідні фінансові інструменти.

До непохідних фінансових інструментів відносяться інвестиції, дебіторська заборгованість, грошові та прирівняні до них кошти, кредити і позики, а також кредиторська заборгованість. Товариство спочатку визнає позики та дебіторську заборгованість і депозити на дату їх видачі / виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів (включаючи активи, визначені в категорію інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент. Товариство припиняє визнання фінансового активу в той момент, коли вона втрачає передбачені договором права на потоки грошових коштів за цим фінансовим активом, або коли вона передає свої права на отримання передбачених договором потоків грошових коштів за цим фінансовим активом в результаті здійснення угоди, в якій іншій стороні передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Фінансові активи та зобов'язання згортаються і представляються у звіті про фінансовий стан в нетто-величиною тільки тоді, коли Товариство має юридично здійсниме право на їх взаємозалік і має намір або зробити розрахунки по ним на нетто-основі, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно. Товариство має непохідні фінансові активи віднести до одної з категорій:

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, наявні для продажу;
- фінансові активи, утримувані до строку погашення,
- позики і дебіторську заборгованість,
- фінансові активи, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств.

До фінансових активів, які має Товариство, та які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період, відносяться поточні фінансові інвестиції. Для фінансових інструментів, заборгованість за якими вважається стандартною, справедливою вартістю на дату балансу є одне з таких значень:

- найкраща пропозиція на купівлю цінного папера (ціна «bid») на фондових біржах (ПФТС та інші організовані торговельні майданчики), за станом на момент закриття останнього біржового дня звітного місяця. У випадку відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість цінного папера визначається по його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 10 робочих днів звітного місяця;
- середньозважене котирування цінного папера за останні п'ять робочих днів місяця на організаційно оформленому біржовому/позабіржовому ринку;
- найкраща середня арифметична пропозиція на купівлю (ціна «bid») цінного папера, на організаційно оформленому біржовому/позабіржовому ринку цінних паперів за останні п'ять робочих днів місяця/дня проведення операції.

У випадку, якщо протягом вищевказаного періоду була відсутня найкраща пропозиція на купівлю в один або більше днів, то в розрахунок приймається найкраща середня пропозиція, за ті дні, у яких була така пропозиція.

Для фінансових інструментів, заборгованість за якими визнана нестандартною, справедливою вартістю є найкраща пропозиція на купівлю лістингового цінного папера (ціна «bid») на фондових біржах, за станом на момент закриття останнього біржового дня звітного місяця. У разі відсутності таких котирувань на зазначену дату, справедлива вартість лістингового цінного папера визначається за його останньому біржовому курсу, що визначається за результатами біржових торгів, які відбулися протягом останніх 5 робочих днів звітного місяця.

Фінансові інвестиції з нефіксованим прибутком, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу по собівартості їх придбання.

Фінансові активи, які придбаваються та утримуються за методом участі в капіталі інших підприємств, відносяться до довгострокових фінансових інвестицій. Облік фінансових інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі, згідно з яким інвестиція первісно визнається за собівартістю, та корегується з цього часу на зміни у частці інвестора в чистих активах об'єкта інвестування.

Фінансові інструменти, що утримуються Товариством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Амортизована собівартість - це вартість,

за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання та яка складається із собівартості придбання, зменшеної на суму погашення основної суми боргу, збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності. Застосування ефективної ставки відсотка здійснюється відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності. Ефективна ставка відсотка використовується для:

- оцінки фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю, а саме боргових цінних паперів;
- визнання процентних доходів/витрат;
- визначення справедливої вартості подібної фінансової інвестиції;
- дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків у разі зменшення корисності активів.

Процентні доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку із застосуванням ефективної ставки відсотка та визначаються як добуток амортизованої собівартості та ефективної ставки відсотка. Для розрахунку ефективної ставки визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору. Якщо в майбутньому реальні значення та строки потоків грошових коштів будуть відрізнятися від запланованих, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту.

Позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість не є такими, що котируються на активному ринку. Такі фінансові активи передбачають отримання фіксованих платежів. Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання позики та/або дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням збитків від їх знецінення. Оцінка за амортизаційною вартістю здійснюється щодо позик та дебіторської заборгованості строком більше 1 року.

Непохідні фінансові зобов'язання.

Первісне визнання фінансових зобов'язань (включаючи зобов'язання, визначені в категорію фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку за період), здійснюється на дату укладення угоди, в результаті якої Товариство стає стороною за договором, який являє собою фінансовий інструмент. Непохідні фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення угоди. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання в той момент, коли припиняються або анулюються її обов'язки за відповідним договором або закінчується термін їх дії. Товариство має наступні непохідні фінансові зобов'язання: дивіденди, кредиторська заборгованість та аванси отримані.

Грошові та прирівняні до них кошти.

Грошові та прирівняні до них кошти включають готівкові грошові кошти, поточні та кореспондентські рахунки, депозити типу "овернайт" і поточні депозити в банках з початковим терміном погашення менше одного року. Кошти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, слід виключати зі складу оборотних активів та відображати як необоротні активи. Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту, за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту, за курсом обміну, встановленим на цю дату.

Зобов'язання.

Зобов'язання відображається в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором і обліковується за справедливою вартістю. Заборгованість що виникла внаслідок минулих подій, погашення якої у майбутньому, як очікується, призведе до зменшення корисності. До зобов'язань Товариства можуть відноситися - кредити, отримані від фінансових установ, позики, отримані від не фінансових установ або фізичних осіб, кредиторська заборгованість.

Основні засоби.

Всі об'єкти основних засобів Товариства станом на 31.12.2014 року обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості. Власні активи - об'єкти основних засобів, відображаються у фінансовій звітності за фактичними витратами за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. У разі якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різний строк корисного використання, такі компоненти відображаються як окремі об'єкти основних засобів. Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених в цьому Положенні

застережень. Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) перевищує один рік і вартість яких за одиницю становить 2,5 тис. грн. і більше. Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів. Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. З метою ведення бухгалтерського обліку створюються наступні групи основних засобів:

- Обчислювальна техніка;
- Інструменти, прилади, меблі та інвентар;
- Інші основні засоби.

Факт готовності основних засобів до експлуатації та очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів затверджується наказом Директора Товариства. При визнанні строку корисного використання (експлуатації) слід урахувати:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

На дату балансу основні засоби обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням суми зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках. Місячна сума амортизації визначається діленням річної суми амортизації на 12, або діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів вираженого у місяцях. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю. Нарахування амортизації здійснюється наступним чином:

- з метою ведення податкового обліку – з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію;

- з метою ведення бухгалтерського обліку – з місяця готовності об'єкта основних засобів до експлуатації.

Нематеріальні активи.

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень. Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом. Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться. Очікуваний строк корисного використання об'єкта нематеріальних активів встановлюється затверджується наказом Директора Товариства, в місяці отримання (створення) об'єкта. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання, не підлягають амортизації. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Знецінення активів.

Балансова вартість всіх активів, за виключенням тих, до яких не застосовується МСБО № 36, переглядається щодо можливого зменшення корисності. Сума втрат від зменшення корисності активу на кожну дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Балансова вартість не фінансових активів Товариства, відмінних від запасів і відкладених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. При наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування. Об'єктивним свідченням зменшення корисності (знецінення) фінансових активів є інформація, яка стосується таких збиткових подій:

- фактичне розірвання контракту, внаслідок невиконання умов договору, або прострочення виплати процентів чи основної суми;

- високу ймовірність банкрутства;

- реорганізацію емітента;

- зникнення активного ринку для цих фінансових інструментів через фінансові труднощі емітента.

Наявність ознак знецінення визначається головним бухгалтером Товариства. Зменшення корисності активів обліку здійснюється шляхом створення та використання резервів для активів або визнання витрат для основних засобів та нематеріальних активів на підставі чинних норм МСФЗ, нормативних актів Міністерства фінансів України та внутрішніх нормативних актів Товариства. Сума очікуваного відшкодування активу або

одиниці, яка генерує грошові потоки, являє собою найбільшу з двох величин: вартості при використанні цього активу (цієї одиниці) та його (її) справедливої вартості за вирахування витрат на продаж. При розрахунку вартості при використанні, очікувані в майбутньому потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку впливу зміни вартості грошей з плином часу і ризику, специфічні для даного активу. Для цілей проведення перевірки на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені окремо, об'єднуються в найменшу групу, в рамках якої генерується приплив грошових коштів у результаті триваючого використання відповідних активів, і цей приплив здебільшого не залежить від припливу грошових коштів, що генерується іншими активами або групою активів («одиниця, яка генерує грошові потоки»). Збиток від знецінення визнається в тому випадку, якщо балансова вартість самого активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить цей актив, виявляється вище його (її) суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються у прибутку або збитку за період. Збитки від знецінення одиниць, що генерують потоки грошових коштів, розподіляються пропорційно на зменшення балансової вартості інших активів у складі відповідної одиниці (групи одиниць). Відносно активів, на кожен звітну дату проводиться аналіз збитку від їх знецінення, визнаного в одному з минулих періодів, з метою виявлення ознак того, що величину цього збитку слід зменшити або що його більше не слід визнавати. Суми, списані на збитки від знецінення, відновлюються в тому випадку, якщо змінюються чинники оцінки, які були використані при розрахунку відповідної суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення відновлюється тільки в межах суми, що дозволяє відновити вартість активів до їх балансової вартості, по якій би вони визнавались, якби не був визнаний збиток від знецінення. Окремо в фінансовій звітності Товариство відображає суму доходів (витрат), отриманих за знеціненими активами. Результати переоцінки визнаються у звіті про фінансові результати або в капіталі Товариства.

Ставка дисконтування визначається як кредитна ставка на звітну дату в національній валюті того банку, в якому у Товариства відкритий основний поточний рахунок.

Запаси.

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Товаристві відповідно до МСБО 2 „Запаси” з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень. Запаси Товариства – це активи, які існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати однорідну групу. Придбання запасів в Товаристві здійснюється виключно для використання у господарській діяльності. З метою ведення бухгалтерського обліку запасів створюються наступні групи:

- Сировина та матеріали;
- Бланки сурової звітності;
- Інші.

Переоцінка (дооцінка, уцінка) запасів проводиться один раз в рік станом на 31 грудня звітного року. У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси, які признаються інвентаризаційною комісією негодними для господарської діяльності Товариства чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу. При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод „FIFO”(«first-in–first-out») – собівартості перших за часом надходження запасів.

Резерви.

Резервний капітал, відповідно до вимог законодавства та Статуту створюється та поповнюється за рахунок чистого прибутку та призначений для покриття можливих збитків Товариства. Резерви нараховуються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

Доходи та витрати.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внеском учасників. Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів, або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Дохід від реалізації фінансових активів та надання послуг у ході звичайної фінансово-господарської діяльності оцінюється за справедливою вартістю. Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність.

Виплати працівникам.

В Товаристві застосовується система оплати праці згідно умов трудових договорів та колективного договору Товариства. В Товаристві застосовується погодинна оплата праці співробітників за посадовими окладами згідно затвердженого штатного розкладу. Для оплати праці співробітників, які не входять до штату Товариства, застосовуються договори цивільно-правового характеру (договори підряду, договори про надані послуги, договори

доручення) з оплатою за домовленістю згідно умов таких договорів. В Товаристві застосовуються передбачені чинними нормативними актами та внутрішнім Положенням про здійснення відряджень граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо.

Фінансові результати.

Фінансові результати Товариства шоквартально формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року. Розподіл чистого прибутку Товариства здійснюється на підставі рішень Загальних зборів учасників.

Податок на прибуток.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Податковий облік.

Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, керуючись Податковим Кодексом України. Для цілей податкового обліку використовуються дані первинних документів бухгалтерського обліку.

Нові стандарти та інтерпретації.

Нові і переглянуті стандарти і інтерпретації, які повинні застосовуватися Товариством.

В цілому, облікова політика відповідає тій, яка застосовувалася в попередньому звітному році. Деякі нові стандарти і інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2014 року. Нижче приведені нові і переглянуті стандарти і інтерпретації, які повинні застосовуватися Товариством нині або в майбутньому :

Поправки до МСБО 19 "Винагород працівникам". Згідно з поправками, зроблена зміна в порядку визнання актуальних прибутків і збитків, а також вартості послуг минулих періодів і секвестру пенсійних планів, змінено визначення "вихідна допомога". Актуальні прибутки і збитки не можна переносити на майбутні періоди із застосуванням методу коридору або признаватися у складі прибутку або збитку. Вартість послуг минулих періодів признається в тому періоді, в якому сталася зміна умов пенсійного плану; виплати, на які у працівника ще не виникло права, тепер не розподілятимуться на увесь період надання послуг в майбутньому. Також введені додаткові вимоги до розкриття інформації, а також ризиків, які виникають по планах зі встановленими виплатами і планах, що реалізуються декількома працедавцями. Поправки не вплинули на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

МСБО 27 "Окрема фінансова звітність" в редакції 2011 року включає вимоги по складанню окремої фінансової звітності для компаній, що становлять консолідовану фінансову звітність. Вимоги до складання консолідованої фінансової звітності перенесені в новий стандарт МСФЗ 10. Прийняття стандарту не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

МСБО 28 "Інвестицій в асоційовані і спільні компанії" в редакції 2011 року об'єднує в собі ті вимоги стандартів МСФЗ 28 в попередній редакції і МСБО 31 "Спільна діяльність", які було вирішено залишити в силі і не включати в нові стандарти МСФЗ 11 і МСФЗ 12. Прийняття стандарту не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ 1 "Позики, надані державою". Згідно з цими поправками компанії, уперше МСФЗ, що застосовують, повинні застосовувати вимоги МСБО 20 "Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу" перспективно до наявних у них на дату переходу на МСФЗ позик, наданих державою. Поправка не має впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 7 "Розкриття інформації - взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань". Компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку і відповідні угоди (наприклад, угоди про надання забезпечення). Нові вимоги по розкриттю інформації застосовуються до усіх визнаних фінансових інструментів, які згортаються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти : представлення інформації". Поправки не впливають на фінансовий стан або результати діяльності Товариства.

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" вводить єдину модель консолідації, згідно якої поняття контролю визначається як основа консолідації для усіх типів компаній. Справжній стандарт встановлює вимоги для випадків, коли визначення контролю ускладнене, у тому числі для випадків з потенційними правами голосу, правовідносинами принципала і агента, контролем специфічних активів і обставин, при яких права голосу не є домінуючим чинником при визначенні контролю. Окрім цього, МСФЗ 10 вводить особливе керівництво з питань правовідносин принципала і агента. Стандарт також містить вимоги до обліку і процедури консолідації, які переносяться з МСБО 27 і залишаються незмінними. МСФЗ 10 замінює собою вимоги до консолідації, що містяться в ПКІ 12 "Консолідація - компанії спеціального призначення" і МСБО 27 "Консолідована і окрема фінансова звітність". Застосування МСФЗ 10 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

МСФЗ 11 "Спільні угоди" покращує облік спільних угод шляхом введення методу, який вимагає від сторін спільної угоди визнання своїх прав і зобов'язань, витікаючих з цієї угоди. Класифікація загальної угоди

визначається шляхом оцінки прав і зобов'язань сторін, витікаючих з цієї угоди. Стандарт пропонує тільки два види спільної угоди - спільні операції і спільну діяльність. МСФЗ 11 також виключає пропорційну консолідацію як метод обліку спільних угод. МСФЗ 11 замінює собою МСБО 31 "Участь в спільній діяльності" і ПКІ 13 "Спільно контрольовані підприємства - немонетарні вклади учасників спільного підприємства". Застосування МСФЗ 11 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

МСФЗ 12 "Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії" є новим комплексним стандартом, містить вимоги до розкриття інформації про усі види інвестицій в інші компанії, включаючи дочірні компанії, спільні угоди, що асоціюються компанії і неконсолідовані структуровані компанії. МСФЗ 12 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Застосування МСФЗ 12 не вплинуло на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

МСФЗ 13 "Оцінка за справедливою вартістю" об'єднує в одному стандарті усі вказівки відносно оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ. МСФЗ 13 не вносить змін у визначення того, коли треба використати справедливу вартість, а надає вказівки відносно оцінки справедливої вартості згідно МСФЗ, коли її використання вимагається або дозволяється іншими стандартами у складі МСФЗ. МСФЗ 13 також вимагає розкриття додаткової інформації. Застосування МСФЗ 13 не зробило істотного впливу на оцінки справедливої вартості, які визначаються Товариством. Там, де це необхідно, додаткова інформація розкривається в окремих примітках по активах і зобов'язаннях, для яких визначалася справедлива вартість.

Інтерпретація IFRIC 20 "Витрат на розкривні роботи на етапі експлуатації родовища", що розробляється відкритим способом, застосовується відносно витрат на видалення шлакових порід (розкривні роботи), що виникають на етапі експлуатації родовища, що розробляється відкритим способом. У інтерпретації розглядається метод обліку вигод від розкривних робіт. Ця інтерпретація не має впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні удосконалення МСФЗ.

МСБО 1 "Представлення фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальною необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.

МСБО 16 "Основні засоби". Це удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини і допоміжне устаткування, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.

МСБО 32 "Фінансові інструменти: представлення інформації". Це удосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь акціонерів, враховується відповідно до МСФЗ(IAS) 12 "Податок на прибуток".

МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність". Це удосконалення приводить у відповідність вимоги по розкриттю в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по розкриттю в ній інформації про зобов'язання сегменту. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації в проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

Поправки до МСБО 32 - "Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань" описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСБО 32 відносно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), у рамках яких використовуються механізми одночасних валових платежів. Передбачається, що ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 36 - "Розкриття інформації відносно суми очікуваного відшкодування для не фінансових активів". Ця поправка зменшує обставини, при яких відшкодована сума активів або генеруючих одиниць має бути розкрита, і вводиться явна вимога про розкриття ставки дисконтування при визначенні знецінення (чи сторнування знецінення), де сума очікуваного відшкодування(на основі справедливої вартості за вирахуванням витрат по вибуттю) визначається з використанням дисконтування.

Поправки до МСБО 39 - "Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування". У цих поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування у разі, коли новація похідного інструменту, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям.

Інтерпретація IFRIC 21 "Обов'язкові платежі". У Інтерпретації роз'яснюється, що Товариство визнає зобов'язання по обов'язкових платежах тоді, коли відбувається дія, що спричиняє за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплату якого потрібно у разі досягнення мінімального порогового значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального порогового значення.

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності.

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО, які були опубліковані, але не набули чинності:

Представлені до стандарту МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» поправки спрямовані на підвищення ролі професійного судження при прийнятті рішень про відображення інформації у фінансовій звітності. Крім того, поправки уточнюють, що компанії повинні використовувати професійне судження у визначенні того, де і в якому порядку інформація повинна бути представлена у фінансовій звітності. Поправки також фокусуються на застосуванні концепції суттєвості. Відбудуться і поправки до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань. Йдеться про класифікацію зобов'язань на довгострокові та поточні в ситуації, коли наближається термін погашення і його передбачається продовжити у порівнянні з початковим. Пропоновані поправки покликані

поліпшити уявлення у фінансовій звітності зобов'язань шляхом уточнення критеріїв їх класифікації як короткострокових або довгострокових. Пропоновані поправки передбачають класифікацію зобов'язань або як поточні, або як необоротні, засновану на існуванні прав в кінці звітної періоду (на звітну дату), а також роз'яснюють зв'язок між врегулюванням зобов'язання і відтоком ресурсів. Ефективна дата розглянутих поправок до МСБО (IAS) 1 - 1 січня 2016, дострокове застосування дозволене.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти: класифікація і оцінка", стандарт опублікований в листопаді 2009 року, він замінює МСБО 39 "Фінансових інструментів: визнання і оцінка" в частині класифікації і оцінки фінансових інструментів. Вступ в силу цього стандарту був запланований для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2015 року, але надалі дата набуття чинності була скасована. Товариство оцінює вплив стандарту на свою фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації, щодо участі в інших підприємствах», МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Дані поправки стосуються уточнення вимог до обліку інвестиційних компаній і припускають певні спрощення. Поправки обов'язкові для річних періодів, що починаються з 1 січня 2016 року або пізніше. Ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

В поправках до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» відображена інформація, щодо заміни МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та який є обов'язковим до застосування починаючи зі звітності за 2018 рік.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 застосовуються перспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати.

Опублікований Міжнародний стандарт фінансової звітності 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який визначає вимоги щодо відображення у фінансовій звітності залишків по відстрочених рахунках тарифного регулювання, які виникають, коли компанії надають товари або послуги клієнтам за ціною або ставкою, яка підлягає тарифного регулювання. Даний стандарт обов'язковий до застосування для першої річної звітності за МСФЗ за періоди, що починаються з 1 січня 2016 або пізніше.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 та МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимості застосування деяких методів амортизації». Поправки до МСФЗ (IAS) 16 забороняють підприємствам амортизувати основні засоби пропорційно виручці. Після внесення поправок МСФЗ (IAS) 38 вводить спрощення презумпції того, що виручка не є належною підставою для амортизації нематеріального активу. Поправки застосовуються перспективно для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016 і пізніше.

Поправки до МСБО 19 - "Програми зі встановленими виплатами: внески працівників". Поправки уточнюють вимоги, що пред'являються до того, яким чином внески працівників або третіх осіб, пов'язані з послугами, слід віднести до періодів надання послуги. Крім того, вона дозволяє, але не зобов'язує визнавати такі внески як зниження вартості послуг в періоді, в якому відповідна послуга надається, у разі, якщо сума вкладу не залежить від числа років надання послуг. Ці поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2014 року або після цієї дати. Товариство очікує, що ці поправки не матимуть впливу на фінансове положення або фінансові результати його діяльності.

Поправки до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» стосуються вимог щодо розкриття інформації, передбаченої параграфом 16А зазначеного стандарту. Даний параграф зобов'язує на додаток до розкриття інформації про значні події та операціях розкривати в примітках до проміжної фінансової звітності інформацію (наприклад, сезонність, циклічність, характер та обсяг змін до розрахункових оцінках, випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів) у випадку, якщо вона не розкрита в якому-небудь іншому компоненті проміжної фінансової звітності. Таким чином, поправками роз'яснено, що вимога щодо розкриття інформації, передбаченої п. 16А МСБО (IAS) 34, може бути виконано шляхом включення перехресного посилання на інший звіт (наприклад, звіт керівництва або інший звітний документ), за умови, що він доступний для користувачів на таких же умовах і в той же час, що і проміжна фінансова звітність. Зазначені поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 або після.

Економічне середовище.

Товариство здійснює свою 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. Українській економіці як і раніше притаманні ознаки і ризики ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та нормативну базу, яка регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти і обмеження щодо здійснення валютних операцій, а також низький рівень ліквідності на ринку капіталу, високі процентні ставки.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Подальше існування політичної та економічної нестабільності може призвести до непередбачених змін економічної ситуації, які вплинуть на характер операцій Товариства. Невизначеність політичних, юридичних, податкових та нормативно-законодавчих умов функціонування, включаючи можливість змін негативного характеру, може в значній мірі вплинути на можливість Товариства проводити визначену Законом діяльність.

Допущення про безперервність діяльності Товариства.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі та аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризикам.

Пов'язані сторони.

Відповідно до засад, визначених МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, пов'язана з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пояснення та аналітичні дані до фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі достовірності подання, безперервності діяльності, розгорнутого подання активів та зобов'язань, нарахування, періодичності та послідовності в поданні. Функціональною валютою фінансової звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Товариства.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи за видами	Станом на 31.12.2013р.	Станом на 31.12.2014р.
Ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку та програмне забезпечення		
Первісна вартість	361	361
Знос	239	311
Залишкова вартість на звітну дату	122	50

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Знос нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

Основні засоби

Основні засоби за видами	Станом на 31.12.2013р.	Станом на 31.12.2014р.
Машини та обладнання		
Первісна вартість	175	150
Знос	83	86
Залишкова вартість на звітну дату	92	64

Облік основних засобів ведеться по історичній вартості згідно МСФЗ 16 «Основні засоби». Знос основних засобів нараховується за прямолінійним методом. Зменшення балансової вартості основних засобів відбулося за рахунок списання об'єктів основних засобів.

Довгострокові фінансові інвестиції

Найменування	Станом на 31.12.2013р.	Станом на 31.12.2014р.
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств.	4800	10477

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства визнаються, оцінюються і обліковуються згідно з МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» за методом участі в капіталі іншого підприємства, згідно з яким первісна інвестиція відображається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. У 2014 році проведено коригування вартості довгострокових інвестицій на підставі фінансової звітності підприємств, частки яких утримуються на балансі Товариства. Придбання довгострокових фінансових інвестицій протягом звітного року не відбувалось.

Запаси

	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Інші матеріали	3	-

Станом на 31.12.2014р. запаси відсутні.

Дебіторська заборгованість

	31.12.2013р.	31.12.2014р.	до 3 місяців	від 3 до 6 місяців	від 6 до 12 місяців
Торговельна дебіторська заборгованість	54	57	57		
Інша поточна дебіторська заборгованість	869	1973	1973		
Чиста вартість дебіторської заборгованості	923	2030			

Відображена на Балансі Товариства станом на 31.12.2014р. дебіторська заборгованість є поточною та відображається по сумі погашення. Товариством не проводилось знецінення дебіторської заборгованості, так як дебіторська заборгованість зі строком непогашення більше одного року, у валюті балансу відсутня.

Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції

	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Готівка в касі	-	-
Рахунки в банках	7304	5560
Інші рахунки в банках	-	-
Поточні фінансові інвестиції	3514	4735
Всього:	10818	10295

Товариство утримує цінні папери з метою подальшого продажу. Фінансові активи на звітну дату обчислюються як поточні, оскільки такі цінні папери придбані з метою подальшого продажу в наступні 12 календарних місяців. На звітну дату проводиться аналіз та переоцінка вартості цінних паперів за результатами біржових торгових сесій. Цінні папери, що не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбання. Товариство щорічно аналізує вартість цінних паперів на наявність ознак знецінення. Фінансові активи, по яких існує біржовий ринок, відображено за справедливою вартістю. Інформація щодо зміни справедливої вартості фінансових активів, по яких існує біржовий ринок, відображається в Звіті про фінансові результати (про сукупний дохід) за період. Вона пов'язана з переоцінкою фінансових активів і відображається збільшенням або зменшенням капіталу у дооцінках Товариства у Звіті про власний капітал. Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає. Залишки грошових коштів в іноземній валюті відсутні.

Власний капітал

	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Статутний капітал	8400	8400
Капітал у дооцінках		5820
Резервний капітал	36	40
Нерозподілений прибуток	52	129
Власний капітал	8488	14389

Станом на дату балансу розмір Зареєстрованого (статутного) капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2014рік, відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства. Зареєстрований (статутний) капітал сплачено грошовими коштами в повному обсязі. Капітал у дооцінках збільшився на суму дооцінки фінансових активів Товариства в розмірі 5820тис.грн. за справедливою вартістю. Резервний капітал, відповідно до вимог законодавства та Статуту, створюється та поповнюється за рахунок чистого прибутку та призначений для покриття можливих збитків Товариства. Власний капітал за 2014рік зріс за рахунок отриманого прибутку в розмірі 81тис.грн., та за рахунок здійснення дооцінки фінансових активів на 5820тис.грн. Розмір власного капіталу станом на 31.12.2014 року складає 14389тис.грн.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Заборгованість за товари, роботи, послуги	54	1126
Розрахунки з бюджетом	44	118
З податку на прибуток	5	3
Інші поточні зобов'язання	7991	7107
Всього:	8094	8351

Відстрочені податки

	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Відстрочені податкові зобов'язання	176	176
Всього:	176	176

Податковий облік діяльності Товариства здійснювати відповідно до чинного законодавства України. Відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснювалось відповідно до вимог МСФЗ 12 «Податки на прибуток». Товариство згідно до Податкового кодексу України знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податок на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2014 році становить 18 %. Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань, згідно обліковій політиці Товариства, проводиться раз на рік.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Відповідно до засад, визначених МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, пов'язана з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи

операційних рішень. Господарські операції з надання послуг пов'язаним сторонам у 2014р. не мали суттєвого впливу на показники фінансової звітності.

Події після дати балансу

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, первинно була затверджена до випуску Керівництвом 29 січня 2015р. Після затвердження фінансової звітності, Товариством була отримана додаткова інформація стосовно вартості довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі, а саме було отримано затверджену річну фінансову звітність ТОВ «Універ Агро» за 2014 рік з відміткою про її подання до органів Статистики 01.03.2015р. Здійснивши передбачені обліковою політикою процедури та розрахувавши вплив отриманої інформації, Керівництвом Товариства було прийнято рішення про внесення відповідних коригувань до фінансової звітності Товариства за 2014 рік. На підставі прийнятого рішення фінансова звітність була змінена, та повторно затверджена до випуску Керівництвом 21 квітня 2015 року.

Звітність за сегментами

Відповідно до законодавства України, Товариство займається виключним видом діяльності до якої відносяться послуги з обслуговування рахунків в цінних паперах, посередницька діяльність за договорами на брокерське обслуговування та інші послуги на фондовому ринку, які надаються, як суб'єктам господарювання так і фізичним особам, операції з цінними паперами та інші операції, в розрізі яких вирішуються управлінські задачі планування, контролю та аналізу. На думку управлінського персоналу, Товариство у звітному періоді здійснювало діяльність в одному операційному сегменті.

Примітки до звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Розшифровка доходів

Вид доходу	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Дохід від реалізації послуг	1824	1905
Інші фінансові доходи	30	23
Інші операційні доходи	17	-
Інші доходи	49	-
Всього:	1920	1928

Розшифровка витрат

Вид витрат	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Амортизація	113	103
Матеріальні витрати	38	19
Витрати на оплату праці	375	358
Відрахування на соціальні заходи	136	133
Інші операційні витрати	1322	1208
Інші витрати	21	23
Всього:	2025	1844

До доходів звітного періоду відноситься комісійна винагорода за операціями з фінансовими інструментами та відсотковий дохід. Сукупний дохід від дооцінки (уцінки) фінансових інструментів відображено у розділі II Звіту про фінансові результати (сукупний дохід) «Сукупний дохід».

До адміністративних та інших операційних витрат відносяться всі витрати, які не залежать від обсягу реалізованих послуг, наданих Товариством за період. Склад та структура витрат відображено у розділі III Звіту про фінансові результати (сукупний дохід) «Елементи операційних витрат».

Чистий фінансовий результат від звичайної діяльності у звітному періоді є прибуток в розмірі 81тис.грн. Реструктуризація діяльності Товариства не відбувалась. Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні. Дивіденди не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались.

Примітки до звіту про рух грошових коштів

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за 2014 рік з використанням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Не грошові операції інвестиційної та фінансової діяльності не проводились.

Економічне середовище

Товариство здійснює свою 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. Українській економіці як і раніше притаманні ознаки і ризики ринку, що розвивається. Ці ознаки включають недостатньо розвинену ділову інфраструктуру та нормативну базу, яка регулює діяльність підприємств, обмежену конвертованість національної валюти і обмеження щодо здійснення валютних операцій, а також низький рівень ліквідності на ринку капіталу, високі процентні ставки.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. Подальше існування політичної та економічної нестабільності може призвести до непередбачених змін економічної ситуації, які вплинуть на характер операцій Товариства. Невизначеність політичних, юридичних, податкових та нормативно-законодавчих умов функціонування, включаючи можливість змін негативного характеру, може в значній мірі вплинути на можливість Товариства проводити визначену Законом діяльність.

Допущення про безперервність діяльності Товариства

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі та аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризикам.

Директор

Головний бухгалтер



Сухоруков О.В.

Карпова І.А.