

**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 НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УНІВЕР КАПІТАЛ»**

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 основі 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 попередньої фінансової звітності ТОВ «Універ Капітал» (надалі – «Товариство»), що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013 року, звіту про прибутки та збитки, звіту про зміни в капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також з короткого викладу основних принципів облікової політики та інших приміток і іншої пояснюючої інформації, яка пояснює особливості переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ, до цієї фінансової звітності (надалі – « фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці 2 основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ, з урахуванням обмежень, що накладаються МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» включаючи:

- Розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ;
- Порівняльну інформацію (баланс);
- Допущення, прийняті керівництвом, щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, вступлять в силу, і політик, які , як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2014р.

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та складання цієї попередньої фінансової звітності згідно з МСФЗ у відповідності до принципів, викладених у Примітці 2. Ця попередня фінансова звітність була підготовлена в рамках переходу Товариства на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Відповідальність керівництва включає: планування, впровадження та підтримку належного внутрішнього контролю, необхідного для підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або

помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики; та прийняття облікових оцінок, які відповідають певним обставинам.

Відповідальність аудитора

Наша відповідальність полягає в тому, щоб висловити свою думку щодо цієї попередньої 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 попередній фінансовій звітності. Вибір процедур базується на судженнях аудитора, включаючи оцінку ризику суттєвого викривлення попередньої 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 попередньої фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «Універ Капітал» відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2013р. та його фінансові результати за 2013 рік з додержанням вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на Примітку 2, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013 р. та попередню фінансову звітність за 2013 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий результат), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВ «Універ Капітал», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ТОВ «Універ Капітал» було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ТОВ «Універ Капітал» може бути не прийнятною для інших цілей.

Звіт щодо вимог інших законодавчих актів

Цей розділ Звіту підготовлено у відповідності до вимог «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку», затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006 р. №1528

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. Жиланська, буд. 59, офіс 102.
Банківські реквізити:	п/р 26505010031156 АТ «СБЕРБАНК РОСІЇ», м. Київ, МФО 320627.
Керівник підприємства в звітному періоді:	Бородай Оксана Юріївна.
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 розкрито 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 31.12.2013 року становить 116 758тис. грн. та складається з вартості необорних активів в сумі 5 014тис.грн. та вартості оборотних активів в сумі 11 744тис.грн.

1.1. Необоротні активи.

Станом на 31.12.2013 року вартість необоротних активів Товариства становить 5 014тис.грн., вони складаються із залишкової вартості нематеріальних активів в сумі 122тис.грн., залишкової вартості основних засобів в сумі 92тис.грн., та довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств в сумі 4 800тис.грн. (Примітки до балансу №1, 2, 3)

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, що обліковуються в балансі, первісно визнані за собівартістю, та корегуватимуться надалі, на зміни у частці інвестора в чистих активах об'єкта інвестування, що відповідає вимогам МСФЗ № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та № 9 «Фінансові інструменти».

1.2. Оборотні активи

Станом на 31.12.2013 року вартість оборотних активів Товариства становить 11 744 тис. грн. і складається з вартості запасів в сумі 3 тис. грн., дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги в сумі 54 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 869 тис. грн., вартості поточних фінансових інвестицій в сумі 3 514 тис. грн. грошових коштів та їх еквівалентів в сумі 7 304 тис. грн., в тому числі на рахунках в банках в сумі 206 тис. грн. (примітки до балансу № 5, 6, 7)

Визнання, облік та оцінка запасів відбувається в Компанії відповідно до МСБО 2 «Запаси». У балансі на звітну дату відображаються запаси за найменшою з двох оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

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 31.12.2013 року в Товаристві відсутня, резерви сумнівних боргів не нараховуються.

Поточні фінансові інвестиції (торгові фінансові інвестиції у вигляді акцій та інвестиційних сертифікатів) станом на 31.12.2013 року обліковуються в балансі за справедливою вартістю у відповідності до МСФЗ № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та № 9 «Фінансові інструменти».

Грошові та прирівняні до них кошти включають: поточні та кореспондентські рахунки в банках, і інші поточні рахунки в розрахунковому центрі.

1.3. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття.

Станом на 31.12.2013 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 31.12.2013 року зобов'язання Товариства становлять 8 270 тис. грн. та складаються з довгострокових зобов'язань (відстрочені податкові зобов'язання) в сумі 176 тис. грн. та поточних зобов'язань в сумі 8 094 тис. грн. (примітки до балансу №9, 10, 11).

В свою чергу поточні зобов'язання складаються з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги в сумі 54 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 49 тис. грн. та інших поточних зобов'язань в сумі 7 991 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 31.12.2013р. та вірно відобразило основи складання фінансової звітності та МСФЗ.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2013 року становить 8 488тис.грн., та складено з вартості Зареєстрованого капіталу в розмірі 8 400тис.грн., резервного капіталу в сумі 36тис.грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 52тис.грн. (примітка до балансу Товариства №8).

Станом на дату балансу розмір Зареєстрованого (статутного) капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2013 рік, відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства, затвердженому Протоколом Загальних зборів ТОВ «Універ Капітал» № 2 від 28 березня 2011 року та зареєстрованому Виконавчим комітетом Голосіївської районної державної адміністрації у м. Києві від 31.03.2011 року реєстраційний запис № 1 068 105 0001 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 зменшеного на суму збитку поточного періоду, та в зв'язку з проведенням коригувань, необхідними для переведу фінансової звітності з облікових принципів та політик складених на підставі П(С)БО в МСФЗ. 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 №13,14,15).

Протягом 2013 року Товариством було отримано дохід у сумі 1920тис.грн., у тому числі:

- чистий дохід від реалізації послуг – 1 824тис.грн.;
- інші операційні доходи – 17тис.грн.;
- інші фінансові доходи – 30тис.грн.;
- інші доходи – 49тис.грн.

Загальна сума витрат за 2013 рік склала 2 026тис.грн., у тому числі:

- адміністративні витрати – 1 984тис.грн.;
- інші операційні витрати – 21тис.грн.;
- інші витрати – 20тис.грн.;
- витрати з податку на прибуток – 1тис.грн.

Таким чином, за наслідками 2013 року Товариство отримало збитки у сумі 106тис. грн., які визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

5. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства:

Наявний статутний фонд Товариства відповідає нормам пункту 24 Закону України «Про господарські товариства» № 1576-ХІІ від 19 вересня 1991 року.

Вартість розрахованих чистих активів Товариства по даним балансу перевищує розмір наявного статутного фонду на 88тис.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	5 014
2.	Оборотні активи	11 744
3.	АКТИВИ, усього	16 758

	Зобов'язання, в т.ч.: -	
4.	Довгострокові зобов'язання	176
5.	Поточні зобов'язання	8 094
6.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, усього	8 270
7.	РОЗРАХУНКОВА ВАРТІСТЬ ЧИСТИХ АКТИВІВ	8 488
8.	ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ(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, 6.31/36 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. Ангурець Олена Іванівна - Сертифікат аудитора - Серія "А" № 005663, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 квітня 2004 року за № 134, востаннє продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 27 лютого 2014 року за № 290/2, термін дії - до 29 квітня 2019 року.
Контактний телефон	0-522-24-38-78

Основні відомості про договір та терміни проведення перевірки.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору №3 від 08.01.2014 року, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки. Терміни проведення перевірки з 08.01.2014р. по 29.04.2014р.

Аудитор
Ангурець О.І. (сертифікат –А №005663)

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

Дата складання



Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Головіський район міста Києва	за КОАТУУ	2014 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	33592899
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД	8036100000
Середня кількість працівників ¹	21		240
Адреса, телефон	01033 м.Київ вул.Жулянська, 59 оф.102 тел. 490-20-55		66.12
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 2013 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	194	122
первісна вартість	1001	362	361
накопичена амортизація	1002	168	239
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	211	92
первісна вартість	1011	330	175
знос	1012	119	83
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:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			4800
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	405	5014
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3	3
Виробничі запаси	1101	3	3
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35	54
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130		
за виданими авансами	1135		
з бюджетом	1136		
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	35	869
Поточні фінансові інвестиції	1160	7911	3514
Гроші та їх еквіваленти	1165	4153	7304
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	259	206
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:	1181		
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	12137	11744
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	12542	16758

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	7100	8400
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	36	36
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	158	52
Неоплачений капітал	1425	()	()
Видлучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7294	8488
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	180	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:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
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	180	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	1123	54
розрахунками з бюджетом	1620	1	49
у тому числі з податку на прибуток	1621		5
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	3944	7991
Усього за розділом III	1695	5068	8094
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	12542	16758



Керівник
Головний бухгалтер

Сухоруков О.В.

Карпова І.А.

Відзначається в порядку статистичного центрального органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	01	01
33592899		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ рік 20 13 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	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:		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	(1984)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(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:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(164)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	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:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(105)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(106)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-106	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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



Сухоруков О.В.

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 2013 року

1. 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 2013 року 22 особи.

2. Основа надання інформації

Товариство визначило дату переходу на МСФЗ – 1 січня 2013 року.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2012 року, Товариство здійснювало підготовку, складання та подання фінансової звітності відповідно до національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку. Ця фінансова звітність є попередньою фінансовою звітністю за 2013 рік, складеною відповідно до МСФЗ. Ця фінансова звітність враховує вимоги Міжнародного стандарту фінансової звітності І "Перше подання фінансових звітів". Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Перша попередня фінансова звітність за МСФЗ за період з 01.01.2013 р. по 31.12.2013 р. складена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ. У фінансовій звітності за 2013 рік не наводиться порівняльна інформація за 2012 рік (крім балансу). 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 2013 рік, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація.

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

3. 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 відрізнятись 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 інвестицій Товариства можуть належати такі цінні папери, як акції, облігації, 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 за їх собівартістю з урахуванням зменшення їх корисності.

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 відрізнятись 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 відобразити як необоротні активи.

Зобов'язання

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 01.01.2013 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), установлений засіданням постійно діючої інвентаризаційної комісії, більше одного року. 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 підтверджується наказом Директора Товариства (головною інвентаризаційною комісією, головним бухгалтером). Очікуваний строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється Додатком до цього наказу. При визнанні строку корисного використання (експлуатації) слід ураховувати:

- 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.

Очікувані строки корисного використання спеціалізованої літератури з питань оподаткування, ведення бухгалтерського обліку та підписних видань (газети, журнали, брошури) встановлюється один рік. 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 визначається наказом Директора Товариства щодо готовності об'єкта до експлуатації. Нарухування 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 інвентаризаційною комісією в місяці отримання (створення) об'єкта. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку корисного використання об'єкту. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію. 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 витрат від зменшення корисності активу на кожну дату балансу визначається як різниця між його балансовою вартістю та сумою очікуваного відшкодування. Балансова вартість нефінансових 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 вирахуванням 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

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання. Резерв під майбутні операційні витрати не формується. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення:

- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1 року до 2 років застосовується коефіцієнт 0,5;
- у разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 2,0 років до 3,0 років застосовується коефіцієнт 0,8.

Доходи та витрати

Для узагальнення інформації про витрати в Товаристві використовуються рахунки класу 9 „Витрати виробництва”, а інформації про доходи – рахунки класу 7 «Доходи».

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.

4. Перше застосування МСФЗ

Перша звітність Товариства, підготовлена відповідно до МСФЗ буде отримана у 2014 році (дата переходу на МСФЗ 1 січня 2013 р.). Останній період, за який надана фінансова звітність за П(С)БО – рік що закінчується 31 грудня 2012 р. Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Товариства, його фінансові результати, відображені у звітності. Узгодження власного капіталу Товариства у звітності за П(С)БО з власним капіталом Товариства за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ на 1 січня 2013 року та дати кінця періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності Товариства за П(С)БО на 31 грудня 2012 року представлено наступним чином:

тис.грн.

Актив	Пояснення	Показники фінансової звітності за ПСБО станом на 31.12.2012р	Виправлення помилок	Коригування МСФЗ 01.01.2013	Показники фінансової звітності за МСФЗ станом на 01.01.2013
1	2	3	4	5	6
Необоротні активи					
Нематеріальні активи:					
залишкова вартість НА (010)		194			194
первісна вартість НА (011)		362			362
накопичена амортизація (012)		(168)			(168)
Незавершені капітальні інвестиції (020)					
Основні засоби:					
залишкова вартість ОЗ (030)		211			211
первісна вартість ОЗ (031)		362			362
знос ОЗ (032)		(151)			(151)
Довгострокові фінансові інвестиції,					

які обліковуються за методом участі в капіталі (040)				
відстрочені податкові активи (060)				
Усього необоротні активи		405		405
Оборотні активи				
Виробничі запаси (100)		3		3
Поточні біологічні активи (110)				
Незавершене виробництво (120)				
Готова продукція (130)				
Товари (140)				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги :				
чиста реалізаційна вартість д/з (160)		35		35
первісна вартість д/з (161)		35		35
резерв сумнівних боргів д/з (162)				
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
з бюджетом д/з (170)				
за виданими авансами д/з (180)				
інша поточна дебіторська заборгованість (210)		35		35
Поточні фінансові інвестиції (220)	1	8715	-804	7911
Грошові кошти та їх еквіваленти:				
гроші в національній валюті (230)		4153		4153
гроші у тому числі в касі (231)				
гроші в іноземній валюті (240)				
Інші оборотні активи				
Усього оборотні активи		12941	-804	12137
Витрати майбутніх періодів (270)				
Баланс		13346	-804	12542
Пасив				
Власний капітал				
Статутний капітал (300)		7100		7100
інший додатковий капітал (330)				
резервний капітал (340)		36		36
нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (350)		1142	-804-180	158
Усього власний		8278	-984	7294

капітал					
Забезпечення					
забезпечення виплат персоналу (400)					
Усього забезпечень					
Довгострокові зобов'язання					
відстрочені податкові зобов'язання (460)	2			-180	180
Усього довгострокових зобов'язань					
Поточні зобов'язання					
кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (530)		1123			1123
поточні зобов'язання за розрахунками :					
з одержаних авансів к/з (540)					
з бюджетом (550)		1			1
зі страхування к/з (570)					
з оплати праці к/з (580)					
з учасниками к/з (590)					
інші поточні зобов'язання (610)		3944			3944
Усього поточних зобов'язань		5068			5068
Доходи майбутніх періодів (630)					
Баланс		13346		-180	12542

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

Пояснення	Вид узгодження	Сума, тис.грн.
1	Зміна облікової оцінки фінансових інвестицій за справедливою вартістю	-804
2	Визнані відстрочені податкові зобов'язання	-180

Примітки до балансу станом на 31.12.2013 р.

Примітка 1. Нематеріальні активи
тис.грн.

вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.13	362
Надійшло	
Вибуло	1
Залишок на 31.12.13	361
Накопичена амортизація на 01.01.13	168
Нараховано	71
Вибуло	
Залишок 31.12.13	239

Примітка 2. Основні засоби

тис.грн.

	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.13		259	68	3		330
Надходження						
Переоцінка						
Вибуття		87	68			155
Інші зміни						
Залишок на 31.12.13		172	0	3		175
Накопичена амортизація на 01.01.13		91	28			119
Нараховано		41				41
Вибуття		49	28			77
Переоцінка						
Інші зміни						
Залишок на 31.12.13		83	0			83

Примітка 3. Довгострокові фінансові інвестиції

Товариство володіє корпоративними правами, які обліковуються за методом участі в капіталі іншого підприємства, що класифікується як довгострокові фінансові інвестиції, та обліковуються по історичній вартості станом на 31.12.2013р. в розмірі 4800тис.грн.

Примітка 4. Необоротні активи

Станом на 31.12.2013 р. Товариство не має необоротних активів, призначених для продажу.

Примітка 5. Запаси

тис.грн.

	01.01.2013	31.12.2013
Інші матеріали	3	3

Станом на 31.12.2013 р. Товариством не виявлено фактів знецінення запасів.

Примітка 6. Дебіторська заборгованість

тис.грн.

	01.01.2013	31.12.2013
Торговельна дебіторська заборгованість	35	54
Інша поточна дебіторська заборгованість	35	869
Чиста вартість дебіторської заборгованості	70	923

Станом на 31.12.2013 р. Товариством не виявлено фактів знецінення дебіторської заборгованості.

Примітка 7. Грошові кошти, поточні фінансові інвестиції

тис.грн.

	01.01.2013	31.12.2013
Готівка в касі		
Рахунки в банках, грн	259	206
Інші рахунки в банках	3894	7098
Поточні фінансові інвестиції - Банківські депозити, грн.	7911	3514
Всього:	12064	10818

Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

Примітка 8. Власний капітал

Статутний капітал Товариства становить станом на 31.12.2013р. становить 7100тис.грн.

Резервний капітал станом на 31.12.2013 р. становить 36тис.грн.

Нерозподілений прибуток після трансформації балансу станом на 01.01.2013 р. становить 158тис.грн., станом на 31.12.2013 р. складає 52тис.грн.

Власний капітал за 2013 рік зріс на 1194тис.грн., в тому числі на 1300тис.грн. за рахунок збільшення статутного капіталу Товариства. Розмір власного капіталу станом на 31.12.2013 року складає 8488тис.грн.

Примітка 9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість тис.грн.

	01.01.2013	31.12.2013
Заборгованість за послуги	1123	54
Розрахунки з бюджетом	1	44
З податку на прибуток		5
Інші поточні зобов'язання	3944	7991
Всього	5068	8094

Примітка 10. Відстрочені податки

Товариство згідно до Податкового кодексу України знаходиться на загальній системі оподаткування та сплачує податок на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2013 році становить 19%.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань станом на 31.12.2012 р. тис.грн.

Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	Відстрочений податок	
				Актив	Зобов'язання
Фінансові інвестиції	8715	6109	2606		2606
Переоцінка ФІ	-804		-804		-804
Ставка податку-10%			1802		180

Примітка 11. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Господарські операції, в тому числі операції з придбання та реалізації послуг з пов'язаними сторонами в 2013 році не проводились.

Примітка 12. Події після дати балансу

Подій, які б суттєво вплинули на показники фінансової звітності за 2013 рік, після дати балансу не відбувалось.

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

Примітка 13. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації послуг в 2013 році склав 1824тис.грн.

Примітка 14. Розшифровка інших доходів тис.грн.

Вид доходу	2013 рік
Інші фінансові доходи	30
Інші операційні доходи	17
Інші доходи	49
Всього:	96

Примітка 15. Розшифровка витрат тис.грн.

Вид витрат	2013 рік
Амортизація	113
Матеріальні витрати	38
Витрати на оплату праці	375
Відрахування на соціальні заходи	136
Інші операційні витрати	1343

Інші витрати	20
Всього:	2025

Примітки до звіту про рух грошових коштів

Примітка 16.

Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік складався з використанням прямого методу.

Директор

Головний бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Суворуков".

Суворуков О.В.

Карпова І.А.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
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	1300							1300
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	1300				-106			1194
Залишок на кінець року	4300	8400			36	52			8488





Сухоруков О.В.

Карпова І.А.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	01	01
33592899		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Універ Капітал"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 13 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	670	57
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
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		
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	252
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1337)	(1084)
Праці	3105	(307)	(296)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(149)	(142)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(139)	(59)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(137)	(58)
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)	(154)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-830	-1426
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	555	2620
необоротних активів	3205	96	
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	30	

дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	334931	315273
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(6766)	(2380)
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	(330893)	(313209)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2047	2304
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1300	
Отримання позик	3305		287
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	4823	381
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	287
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	6028	81

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3151	1178
Залишок коштів на початок року	3405	4153	2975
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	7304	4153

Керівник

Головний бухгалтер



Сухоруков О.В.

Карпова І.А.