# **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

# **«Фінансова компанія «Трейд Інвест»**

***Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2014 року***

1 Вступ. Загальна інформація. Умови здійснення діяльності

2 Основа для підготовки та складання фінансової звітності

3 Перше застосування пояснення щодо переходу на МСФЗ

4 Основні положення облікової політики

5 Суттєві облікові судження та оцінки

6 Основні засоби та нематеріальні активи

7 Довгострокова дебіторська заборгованість

8 Оборотні активи та дебіторська заборгованість

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

10 Поточні фінансові інвестиції

11 Витрати майбутніх періодів

12 Капітал

13 Поточні зобов’язання

14 Доходи

15 Адміністративні витрати

16 Умовні активи і зобов’язання

17 Резерви

18 Зміни облікової політики

19 Сегменти

20 Операції з пов’язаними сторонами

21 Події після звітної дати

22 Затвердження фінансової звітності

**1.Вступ. Загальна інформація. Умови здійснення діяльності.**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Трейд Інвест» (далі –Товариство) здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство засноване у 2008 році в Україні та є резидентом України. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00№753568 від 06.02.2008р. видане Деснянською районною у м. Києві державною адміністрацією. Номер запису в ЄДР:1 066 102 0000 005562.

Товариство має наступні ліцензії Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення діяльності по випуску та обігу цінних паперів:

* Дилерська діяльність – серія АЕ № 263134 строк дії 12.06.2013 р.- необмежений.
* Брокерська діяльність – серія АЕ № 263133 строк дії 12.06.2013 р.- необмежений.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2014 року засновником Товариства є одна юридична особа (100%), середня кількість штатних працівників Товариства за 12 місяців 2014р становить 4 чоловік ( 4 – на основному місці роботи).

Юридична адреса Товариства:02225, м. Київ, Деснянський р-н, вул. О.Бальзака,12.

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено. Якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

**2.Основа для підготовки та складання фінансової звітності.**

До 01.01.2013р. Товариство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та по іншим правилам і нормам, встановленим українським законодавством, що регулюють ведення бухгалтерського обліку в Україні. В зв’язку з тим, що в Україні законодавчо передбачена обов’язковість подання фінансовими компаніями фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Товариство з 01 січня 2013 року вперше перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є МСФЗ, тобто 01.01.2013р. є датою переходу. Фінансова звітність по МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов’язання, капітал, господарських операціях та результатах діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації (корегування) статей у відповідності до вимог МСФЗ. В більш ранніх звітних періодах Товариство не заявляло про відповідність своєї фінансової звітності МСФЗ.

Звітним періодом для Товариства є календарний рік. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2014 року й охоплює період з 01 січня 2014 року до 31 грудня 2014року.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України –українській гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов’язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов’язань станом на звітну дату і наведені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням певних фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю.

**3.Перше застосування, пояснення щодо переходу на МСФЗ.**

Ця фінансова звітність за 12 місяців 2014 року є першою фінансовою звітністю (після перехідної фінансової звітності) Товариства, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МФСЗ).

**4.Основні положення облікової політики.**

Викладені далі положення облікової політики послідовно застосовувалися у періоді, поданому у цій фінансовій звітності.

**Грошові кошти**

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

**Іноземна валюта.**

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні). Що є функціональною валютою. Господарчі операції, що проводяться в валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства вважаються операціями в іноземній валюті. При первинному визнанні операції в іноземній валюті відображаються в функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ), що діє на дату здійснення операції або оцінки, якщо статті підлягають переоцінці.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО21 всі монетарні статті, що обліковуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються в Звіті про фінансовий стан по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці (доходи або збитки), що виникають при операціях погашення або переоцінки монетарних активів чи зобов’язань, відображаються підсумковим загалом у Звіті про прибутки та збитки (про сукупний дохід) того періоду у якому вони виникли.

**Фінансові активи**

У відповідності з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» Товариство не визнає в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності цінні папери, передані за договорами на брокерське обслуговування клієнтів. Дані активи обліковуються Товариством на позабалансових рахунках.

Інші фінансові активи обліковуються у відповідності МСБО 32 та 39. З метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

* Утримуються для торгівлі
* Утримуються до погашення
* Утримуються для продажу
* Інвестиції в асоційовані компанії
* Інвестиції в дочірні підприємства

Інвестиції для торгівлі обліковуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток. Інвестиції, що мають фіксований строк погашення та утримуються до погашення обліковуються по амортизованій собівартості. Інвестиції що не мають фіксованого строку погашення, обліковуються по собівартості. Інвестиції що утримуються для продажу обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на власний капітал. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються по дольовому методу.

**Фінансові інструменти**

Первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов’язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов’язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов’язкові збори та платежі при передачі фінансових інструментів тощо). На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи та фінансові зобов’язання оцінюються за їх справедливою вартістю. В якості коефіцієнта дисконтування вартості фінансових активів використовується облікова ставка НБУ на дату балансу.

**Основні засоби** в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 16. Основними засобами Товариства є матеріальні активи, очікуваний строк використання яких більше 1 року. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпортні мита, які пов’язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов’язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Первісна оцінка витрат з демонтажу і вивозу основного засобу і відновлення зайнятої території – ці зобов’язання оцінюються Товариством в рамках придбання активу або як результат діяльності протягом певного періоду часу.

Амортизація основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується, протягом строку корисного використання активу. При введенні в експлуатацію встановлюються індивідуальні терміни корисного використання для окремих основних засобів виходячи з дійсного стану таких об’єктів (будівлі та споруди 20-50 років, машини та устаткування 10-15 років, інструменти, прилади та інші основні засоби 4-8 років).

Строки використання основних засобів переглядаються у випадках:

-зміни економічних вигод від використання груп (видів) основних засобів – комісією;

-при капіталізації витрат (або при частковому списанню) окремого об’єкта основних засобів – робочою комісією.

Ліквідаційна вартість основних засобів визначається рівною нулю.

Протягом 12 місяців 2014 року строки корисного використання та методи амортизації не змінювалися.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат (капіталізованих), пов’язаних з поліпшенням об’єкта (модернізація, добудова, дообладнання, заміна деталей, реконструкція, тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об’єкта та продовжують термін його корисного використання.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування, які не відповідають описаним вище критеріям капіталізації, а також на підтримання об’єкта в робочому стані, включаються в звіт про сукупний дохід за період, до якого вони відносяться.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в інші доходи або витрати від звичайної діяльності.

У разі наявності фактів знецінення активів, Товариство має застосовувати МСБО 36. Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються за МСФЗ 5.

**Нематеріальні активи** включають витрати на створення сайту Товариства для здійснення діяльності. Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності Товариства у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються Товариством, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

Якщо строк корисного використання відповідно до правовстановлюючого документа не встановлено, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації нематеріального активу. На дату звітності нематеріальні активи обліковуються за моделлю первинної вартості з врахуванням можливого знецінення відповідно до МСБО 36.

**Запаси**

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2.

Запаси обліковуються по однорідним групам:

-Канцелярські та офісні матеріали

-інше

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов’язаних з їх придбанням. Товариство застосовує метод ФІФО оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням витрат на продаж. Чиста вартість реалізації визначається індивідуально для кожного найменування продукції з врахуванням маркетингової політики Товариства.

**Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, що пред’являються покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як **поточна** (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як **довгострокова** (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникає за реалізовані протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Товаристві створюється **резерв сумнівних боргів.** Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів та враховують фактори наявності об’єктивних свідоцтв того, що Товариство не зможе витребувати дебіторську заборгованість. Резерв створюється з використанням методу класифікації дебіторів за наступними строками:

|  |  |
| --- | --- |
| Строк виникнення дебіторської заборгованості | Процент нарахування резерву сумнівних боргів |
| До 30 днів | - |
| Від 31 до 60 днів | 1% |
| Від 61 до 90 днів | 2% |
| Від 91 до 180 днів | 3% |
| Більше 180 днів | 5% |

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

Довгострокова дебіторська заборгованість (крім відстроченого податку на прибуток) обліковується в залежності від її виду за амортизаційною або дисконтованою вартістю.

**Визнання доходів**

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування :

- сума доходу (виручка) можу бути достовірно визначена

- є ймовірність надходження економічних вигід, пов’язаних з операцією

- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду

- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв’язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення

Для оцінки ступеню завершеності операції використовується метод огляду виконаної роботи.

Дохід від реалізації цінних паперів (які для Товариства є товаром) визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, вигід та контроль над активами (право власності передано) та дохід відповідає всім критеріям визнання. У відповідності з МСБО 18, МСБО32 та МСБО39.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Товариства не визначено.

В разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід визнається у тому періоді, до якого від належить виходячи з принципу нарахування.  
**Визнання витрат**

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов’язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

**Фінансові витрати**

Орендні платежі по операційній оренді відображаються у звіті на пропорційно-часовій основі протягом відповідного періоду оренди.

**Витрати по займах, кредитах та позиках**

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, відповідно до МСБО23. Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв’язку з залученням займів) визнаються в якості витрат того періоду. В якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати.

**Оренда**

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди передаються в основному всі вигоди та ризики, пов’язані з експлуатацією активу і оренда відповідає одному з критеріїв визнання відповідно до МСБО 17 «Оренда». Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Активи, що утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами Товариства за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов’язання по фінансовій оренді з розподіленням на довгострокову та короткострокову заборгованість.

Витрати за операційною орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

**Операції з пов’язаними сторонами.**

Сторони вважаються пов’язаними якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24, також пов’язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є товариство пов’язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин а не їх юридичній формі.

**Зобов’язання та резерви**

Облік та визнання зобов’язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37. Зобов’язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов’язання (крім відстрочених податків на прибуток) відображаються в залежності від виду або по амортизаційній або по дисконтованій вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

*Резерви* визнаються якщо Товариство в результати відповідної події в минулому має юридичне або фактичне зобов’язання, для врегулювання якого з великою ступінню вірогідності буде потребуватися відтік ресурсів та яке можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості резерву – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта.

Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів враховуючи поправки на інформацію звітного періоду.

*Забезпечення* визнаються у фінансовій звітності Товариства коли у нього є поточні юридичні зобов’язання або випливаючи з практики зобов’язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди і сума зобов’язань може бути достовірно оцінена.

Товариство визнає умовні зобов’язання, виходячи з їх критеріїв визнання, враховуючи оцінку вірогідності їх виникнення та сум погашення, отриманих від експертів.

*Умовні зобов’язання* не визнаються у фінансовій звітності, вони розкриваються у примітках якщо ймовірний відтік ресурсів є суттєвим.

*Умовні активи* не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мірі, в якій ймовірно отримання Товариством економічних вигід.

**Політика управління ризиками.**

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають ризик ліквідності та ринковий ризик. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

*Управління ризиком капіталу* – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

*Основні категорії фінансових інструментів* – основними фінансовими зобов’язаннями Товариства є торгова кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів по брокерським договорам, інші довгострокові зобов’язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгову дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є кредитний ризик та ризик ліквідності.

*Кредитний ризик* – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов’язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

*Ринковий ризик* – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки(виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливу вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов’язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов’язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов’язань.

**Винагороди працівникам**

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов’язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України.

**Витрати з податку на прибуток.**

Витрати з податку на прибутоквизначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12.

Витрати з податку на прибуток що відображаються у звіті про фінансові результати складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочений податок визнається в сумі, яка як очікується буде сплачена або відшкодована у зв’язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов’язань, відображених в фінансовій звітності та відповідними податковими базами активів та зобов’язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за податковими ставками, які як очікується будуть застосовуватися в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, діючих на звітну дату або про введення яких в дію в найближчому майбутньому буде достовірно відомо станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому разі, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відстрочених податкових зобов’язань.

**Сегменти**

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв’язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство займається реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв’язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО14.

**Форми фінансової звітності**

Товариство визначає форми представлення попередньої фінансової звітності відповідно до МСБО1.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов’язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО7 непрямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов’язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

**Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2014 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов’язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства.

**5.Суттєві облікові судження та оцінки**

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов’язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов’язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов’язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки в основному включають:

-Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» - Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів ( в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення

-Термін корисного використання основних засобів – Товариство визначає строки корисного використання не рідше ніж 1 раз на рік, на кінець кожного фінансового року та якщо очікуються відхилення від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

-Резерв під сумнівну заборгованість – Товариство не створює резерв під сумнівні борги для покриття можливих збитків.

**6. Основні засоби та нематеріальні активи.**

За 12 місяців 2014 року Товариство не придбавало основних засобів та нематеріальних активів. Рух основних засобів та нематеріальних активів представлений таким чином, тис.грн.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Машини та устаткування | Інструменти, прилади, інвентар | Нематеріальні активи | Всього |
| Станом на 01 січня 2014 року | - | - | 6 | 6 |
| Надходження | - | - | - | - |
| Введення в експлуатацію | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - |
| Станом на 31 грудня 2014 року | - | - | 6 | 6 |

**Порівняльна інформація**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Машини та устаткування | Інструменти, прилади, інвентар | Нематеріальні активи | Всього |
| Станом на 01 січня 2013 року | - | - | - | - |
| Надходження | - | - | 6 | 6 |
| Введення в експлуатацію | - | - | - | - |
| Вибуття | - | - | - | - |
| Станом на 31 грудня 2013 року | - | - | 6 | 6 |

**Нематеріальні активи** Товариства в бухгалтерському обліку по П(С)БУ України обліковувалися по первісній вартості та складалися з витрат на безстрокові ліцензії.

Основні засоби та нематеріальні активи, наведені в таблиці, належать Товариству, обмеження щодо володіння, користування та розпорядження відсутні, ці активи в заставу не надані. Балансова вартість основних засобів та нематеріальних активів суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Послідовно аналізуючи зазначені згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів» ознаки можливої наявності знецінення зазначаємо що активи Товариства нормально експлуатуються, знаходяться в доброму стані. Немає підстав вважати, що вартість комплексу активів знизилася більше, ніж передбачалось, виходячи з нормальних умов його експлуатації, зменшення корисності не було, переоцінки не проводилося.

**7.Довгострокова дебіторська заборгованість, тис.грн.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2014 | 31.12.2014 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | - |
| **Всього** | **-** | **-** |

Порівняльна інформація

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2013 | 31.12.2013 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | - |
| **Всього** | **-** | **-** |

**8.Оборотні активи та дебіторська заборгованість.**

Станом на 31 грудня 2014 року оборотні активи за даними Товариства включають, тис.грн.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2014 | 31.12.2014 |
| Дебіторська заборгованість за товари,роботи, послуги | 101 814 | 34782 |
| заа виданими авансами | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | - | 1 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 49918 | 35463 |

Порівняльна інформація

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2013 | 31.12.2013 |
| Дебіторська заборгованість за товари,роботи, послуги | 149492 | 101 814 |
| заа виданими авансами | 969 | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 2 | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 557 | 49918 |

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається з заборгованості покупців цінних паперів (дилерська діяльність) за цінні папери.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає заборгованість по виданій безпроцентній поворотній фінансовій допомозі.

Для визначення величини резерву аналізується заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців.

Для визначення величини **резерву сумнівних боргів** була проаналізована заборгованість споживачів з терміном непогашення понад 12 місяців. Станом на 31.12.2014 року такої заборгованості не обліковувалося. Резерв сумнівних боргів за 12 місяців 2014 році не створювався.

**9. Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають, тис.грн.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2014 | 31.12.2014 |
| Поточні рахунки в банку |  |  |
| гривні | 2 | 1170 |
| Валютні рахунки | - | - |
| **Разом грошові кошти та їх еквіваленти** | **2** | **1170** |

Порівняльна інформація

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 01.01.2013 | 31.12.2013 |
| Поточні рахунки в банку |  |  |
| гривні | 894 | 2 |
| Валютні рахунки | - | - |
| **Разом грошові кошти та їх еквіваленти** | **894** | **2** |

**10. Поточні фінансові інвестиції.**

По даній статті Звіту про фінансовий стан Товариства обліковуються торгові цінні папери, що були класифіковані як « такі, що утримуються для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням на прибуток чи збиток» відповідно до МСБО 32 та 39 станом на 31.12.2014 року так як є ринковими та відносно їх є інформація про їх справедливу вартість. . Справедлива вартість – це сума грошових коштів, на яку фінансовий інструмент може бути обміняний в ході поточних операцій(відмінних від вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами і яка найкращим чином може бути підтверджена ринковим котируванням. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов’язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Поточні фінансові інвестиції Товариства станом на 31 грудня 2014 року становлять 95922 тис.грн. та складаються з акцій, інвестиційних сертифікатів та векселів отриманих. Порівняльна інформація: станом на 31.12.2013р. поточні фінансові інвестиції становили 18018 тис.грн., на 01.01.2013р. –30919тис.грн.

**11. Витрати майбутніх періодів.**

До витрат майбутніх періодів відносяться витрати, здійснені за попередні періоди та 12 місяців 2014 року, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Таких витрат станом на 31.12.2014р. обліковується на 59709 тис.грн. Порівняльна інформація: станом на 31.12.2013р. витрати майбутніх періодів складали 56331 тис.грн., станом на 01.01.2013 р. – 53845 тис.грн.

**12. Капітал.**

**Статутний капітал.**

Станом на 31.12.2014 року статутний капітал становив 1 000 тис.грн. і складався з внеску засновника ПП «СК Продторг 2006» виключно грошовими коштами у розмірі 100%. Статутний капітал сплачений засновником у повному обсязі. Протягом 12 місяців 2014 року змін статутного капіталу не відбувалося. Товариство нараховує дивіденди засновникам та визнає їх як зобов’язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони об’явлені до звітної дати включно. У періоді за 12 місяців 2014 року дивіденди не нараховувалися та не виплачувалися.

**Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).**

За результатами 12 місяців 2014 року нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2014р. складає 21 тис.грн. Порівняльна інформація: станом на 31.12.2013 року нерозподілений прибуток складав 3 тис.грн., станом на 01.01.2013р. 1 тис.грн.

**13. Поточні зобов’язання, тис.грн.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2014** | **31.12.2014** |
| Векселі видані | 224 670 | 224 670 |
| Заборгованість перед бюджетом | 33 | 1 |
| Заборгованість по заробітній платі | **-** | 5 |
| Заборгованість по страхуванню | - | 2 |
| Аванси за отримані цінні папери | - | - |
| Поточні забезпечення | 23 | 1 |
| Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги | 60 | 223 |
| Інші поточні зобов’язання | 300 | 1130 |

Податки до сплати включали наступні види податків

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2014** | **31.12.2014** |
| Податок з доходів фізичних осіб | - | 1 |
| Податок на прибуток | -2 | - |
| Акцизний збір | 35 | - |

Порівняльна інформація

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2013** | **31.12.2013** |
| Векселі видані | 224 670 | 224 670 |
| Заборгованість перед бюджетом | 5 | 33 |
| Заборгованість по заробітній платі | **-** | - |
| Заборгованість по страхуванню | - | - |
| Аванси за отримані цінні папери | - | - |
| Поточні забезпечення | - | 23 |
| Кредиторська заборгованість товари, роботи, послуги | 7442 | 60 |
| Інші поточні зобов’язання | 645 | 300 |

Податки до сплати включали наступні види податків

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **01.01.2013** | **31.12.2013** |
| Податок з доходів фізичних осіб | 5 | - |
| Податок на прибуток | - | -2 |
| Акцизний збір | - | 35 |

**14. Доходи.**

За 12 місяців 2014 року 99% доходу від реалізації складає дохід від реалізації поточних фінансових інвестицій та 1% - брокерські (комісійні) винагороди та консультаційні послуги.

До собівартості наданих послуг були включені витрати на прямі витрати на оплату праці, нарахування на заробітну плату, амортизація ОЗ безпосередньо пов’язаних та витрати пов’язані з наданням послуг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **12 місяців 2014 року, тис.грн.** | **12 місяців 2013 року, тис.грн.** |
| Чистий дохід від реалізації цінних паперів | 17835 | 55844 |
| Дохід від комісійних винагород | 14 | - |
| Дохід від консультаційних послуг | 72 | - |
| **Всього** | **17921** | **55844** |
| **Собівартість реалізованих цінних паперів** | **17604** | **53319** |
| **Собівартість наданих послуг** | **70** | **-** |
| Інші доходи | **-** | **-** |
| Інші фінансові доходи | **-** | **-** |

**15. Адміністративні витрати.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **12 місяців 2014 року, тис.грн.** | **12 місяців 2013року, тис.грн.** |
| Заробітна плата | 58 | 58 |
| Нарахування на фонд заробітної плати | 21 | 21 |
| **Разом витрати на персонал** | **79** | **79** |
| Амортизація | - | - |
| Витрати за операційною орендою офісу | 4 | 4 |
| Офісні витрати | - | 1 |
| Витрати на навчання | 14 | - |
| Вартість послуг | 101 | 109 |
| Податки крім податку на прибуток | - | - |
| Інші витрати (РКО, інш.) | 31 | 7 |
| **Разом інші операційні витрати** | **150** | **126** |
| Матеріальні витрати | - | - |
| **РАЗОМ АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ** | **229** | **200** |

Товариством було понесено **інші операційні витрати**, які складаються з витрат пов’язаних зі сплатою різного виду послуг: зв’язку, зберігача цінних паперів професійних консультантів, оренди та інших. Значне збільшення даного виду витрат в порівнянні з минулим періодом пов'язане зі збільшенням поточних витрат.

**16. Умовні активи і зобов’язання.**

*Судові справи* – в ході своєї поточної діяльності Товариство не являється об’єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог, претензій.

*Податкове законодавство* – в даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків та зборів, які стягуються як державними так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, акциз та інші податки та збори. Закони, які регулюють ці податки часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені, існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвиненими податковими системами. Інтерпретації керівництвом Товариства законодавства застосовного до операцій та діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними фіскальними органами. Події що відбувалися і відбуваються в Україні вказують на те, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства та перевірці податкових розрахунків. Як наслідки можуть бути донараховані податки, пені, штрафи. Як результат цього активи та операційна діяльність Товариства можуть підлягати ризику в разі будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищі.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2014 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв’язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов’язання.

**Пенсійні та інші зобов’язання, пов’язані з виплатою заробітної плати співробітникам**

Співробітники Товариства отримують пенсійне забезпечення від Пенсійного фонду у відповідності з нормативними документами та законами України. Товариство зобов’язане відраховувати визначений відсоток заробітної плати до Пенсійного фонду з метою виплати пенсій. Єдиним зобов’язанням Товариства по відношенню до даного пенсійного плану є відрахування певного відсотку зарплати до Пенсійного фонду. Станом на 31 грудня 2014 року, 01 січня 2014р. та 01 січня 2013 року Товариство не мало зобов’язань за додатковими пенсійними виплатами, медичним обслуговуванням, страховими чи іншими виплатами після виходу на пенсію перед своїми співробітниками чи іншими працівниками.

**Фінансові ризики**

В процесі своєї господарської діяльності Товариство схильне до ряду фінансових ризиків, включаючи ризик зміни ціни на цінні папери. Кредитний ризик. Загальна політика Товариства по управлінню ризиками націлена на мінімізацію потенційних наслідків для фінансових операцій Товариства.

**Управління капіталом**

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості. Протягом 12 місяців 2014 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 01 січня 2013 року | 01 січня 2014р. | 31 грудня 2014 року |
| Короткострокові позики |  |  |  |
| Всього капітал | 1000 | 1000 | 1000 |
| Капітал та чиста заборгованість | 1000 | 1000 | 1000 |
| Коефіцієнт фінансового важеля | 0% | 0% | 0% |

Валютний ризик

Товариство не було схильне до валютного ризику станом на 31 грудня 2014року, 01 січня 2014р. та 01 січня 2013 року, оскільки не мала жодних монетарних активів або зобов’язань деномінованих в іноземній валюті.

**Товарний ризик** – поточний або майбутній прибуток Товариства може підвергнутися негативному впливу змін ринкових цін на товари та послуги Товариства.

**Кредитний ризик** – Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов’язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. Товариство не має заборгованостей строком більше 3 років.

Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів.

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

**17. Резерви**

За 12 місяців 2014 року Товариство не мало ніяких інших видів резервів крім резерву відпусток, що складає станом на 31.12.2014року 1 тис. грн. Станом на 01.01.2014р. резерв складав 23 тис.грн., станом на 01.01.2013р. -11 тис. грн.

**18.Зміни облікової політики**

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2014 року вперше представлена за звітною політикою у відповідності з МСФЗ. Відповідна інформація за 2013 рік перерахована. Змін в обліковій політиці не було.

**19 Сегменти**

В силу специфіки діяльності Товариства господарчо-галузеві та географічні сегменти не виділені.

**20. Операції з пов’язаними сторонами.**

Наведені нижче фізичні особи являють собою пов’язані сторони для Товариства:

|  |  |
| --- | --- |
| **Пов’язана сторона** | **Характер взаємовідносин** |
| ПП «СК Продторг 2006» | Засновник з пакетом 100% |
| Капусенко Олена Олексіївна | Директор |
| Капусенко Констянтин Олександрович | Близький родич директора |

За 12 місяців 2014 року товариство мало операції з пов’язаними сторонами, а саме надання фінансової допомоги безпроцентної поворотної засновнику та директору:

-Капусенко О.О. поворотна безпроцентна фінансова допомога по дог. №В-10/10/10 від 10.10.2014р . на суму 268617,44грн.;

-Капусенко К.О. поворотна безпроцентна фінансова допомога по дог. №В-20/11/20 від 20.11.2014р . на суму 4600,00грн. з неї повернуто в 2014 році 4550,00 грн.

-ПП «СК Продторг 2006» поворотна безпроцентна фінансова допомога по договорам на суму 2154321,62 грн., повернуто допомоги на 85000,00 грн.

**21. Події після звітної дати**

Керівництво Товариства встановлює порядок дати підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

**22. Затвердження фінансових звітів**

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації директором Товариства 23 січня 2015р.

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Капусенко О.О.