



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченко 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: sintez_audit@comint.net

сайт: saf-audit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер» за 2014 рік

Керівництву та учасникам ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер»

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 224/3 від 23.12.2010 року, дійсне до 23.12.2015 року, проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер» (далі по тексту ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер») за 2014 рік.

Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності даним бухгалтерського обліку, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання станом на 31.12.2014 р.

Основні відомості про ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер»

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер»
Код ЄДРПОУ	24513000
Дата реєстрації	Дата первинної реєстрації 29.10.1996 року Номер запису: №1 103 120 0000 010211
Орган, який видав свідоцтво	Виконавчий комітет Запорізької міської ради
Місцезнаходження	69068, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Омельченка, буд. 21
Ліцензія від 10.09.2013 року серія АЕ № 263301 Строк дії: 12.10.2013 р.- строк дії необмежений	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Ліцензія від 17.11.2014 серія АЕ № 294581 Строк дії: необмежений	Дилерська діяльність
Ліцензія від 17.11.2014 року серія АЕ № 294580 Строк дії: необмежений	Брокерська діяльність
Дата початку проведення аудиту	22.08.2014
Дата закінчення проведення аудиту	31.03.2015

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України "Про господарські товариства"; "Про цінні папери та фондовий ринок"; "Про аудиторську діяльність"; "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"; Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також установа порядку ведення бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту.

Аудит здійснений на підставі наступних документів:

Статут товариства;

Протоколи загальних зборів учасників

Свідоцтво про державну реєстрацію товариства;

Банківські та інші розрахункові документи за 2014 рік;

Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2014 рік;

Первинні документи по рахунках товариства за 2014 рік;

Договори з фінансово-господарської діяльності товариства та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства станом на 31.12.2014 рік.

Трансформаційні таблиці переведення показників бухгалтерського обліку з оцінок по П(С)БО в МСФЗ.

Фінансова звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

Основою надання фінансової звітності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2014 р., є першою фінансовою звітністю, яка підготовлена відповідно до МСФЗ.

Підприємство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2013 року.

Товариство визначило Концептуальну основу складання фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності, опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність була складена за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, за винятком оцінки за справедливою вартістю дебіторської заборгованості та інших фінансових активів з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі складання фінансової звітності.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, використаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2014 року.

Наявні відхилення від справедливої вартості визнання резерву оплати відпусток.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за виключенням обмежень, зазначених в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» на 31 грудня 2014 р., його фінансові результати та рух грошових коштів за 2014 рік відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо виконання вимог інших законодавчих та нормативних актів

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку у фінансовій звітності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» 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 31.12.2014 року складає 48 198 тис. грн.

Стосовно розкриття інформації про необоротні активи

ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» станом на 31.12.2014 р. має власні основні засоби первісною вартістю 491 тис. грн., знос – 271 тис. грн., залишковою вартістю – 220 тис. грн.

№ субрахунку	Назва	Первісна вартість (тис. грн.)	Знос (тис. грн.)	Залишкова вартість (тис. грн.)
104	Машини та обладнання	400	231	169
106	Інструменти, прилади та інвентар	46	26	20
109	Інші основні засоби	45	14	31
Разом		491	271	220

По основним засобам застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації та протягом звітного періоду товариством не змінювався.

Облік основних засобів здійснювався відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби визнаються на балансі за історичною вартістю. Аналітичний облік основних засобів відповідає синтетичному.

Станом на 31.12.2014 р. в балансі товариства відображені нематеріальні активи, первісна вартість яких дорівнює 6 тис. грн. (ліцензії на здійснення основної діяльності).

Придбані нематеріальні активи товариством визнаються у обліку за первісною вартістю.

Переоцінка основних засобів та нематеріальних активів у періоді, що перевірявся, не проводилась.

Розкриття інформації про оборотні активи

Згідно наказу про облікову політику ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» придбані запаси зараховуються на баланс за вартістю придбання. Запаси відображаються в фінансовій звітності за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації. При вибутті запаси оцінюються за методом середньозваженої вартості. Виробничі запаси за історичною собівартістю станом на 31 грудня 2014р. складають 5 тис. грн. Облік запасів ведеться згідно МСФЗ № 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість за надані послуги станом на 31.12.2014 року становить по чистій реалізаційній вартості 117 тис. грн.:

- 67 тис. грн. - заборгованість за послуги депозитарної установи;
- 25 тис. грн. - заборгованість за виданими авансами постачальникам запасів та послуг;
- 25 тис. грн. - інша поточна дебіторська заборгованість (заборгованість підзвітних осіб).

Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою товариства передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Станом на 31.12.2014 р. керівництвом ідентифіковано факт знецінення заборгованості за послуги в сумі 10 тис. грн., та нараховано резерв сумнівної заборгованості.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2014 року склали 38 154 тис. грн. за справедливою вартістю у відповідності до МСФЗ № 39 та № 9.

Залишок грошових коштів товариства в національній валюті станом на 31.12.2014 року становить 9696 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудиторами було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про достатню належність відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань, за винятком виконання МСФЗ 37 в частині визначення розміру поточних зобов'язань (резерва відпусток) не в повному обсязі.

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

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2014 г. складають – 332 тис. грн.:

- 204 тис. грн. – заборгованість перед бюджетом (187 тис. грн. - з податку на прибуток, 17 тис. грн. – за податком з доходів фізичних осіб);
- 39 тис. грн. - заборгованість зі страхування з соціальних внесків;
- 86 тис. грн. – заборгованість з оплати праці;
- 3 тис. грн. – заборгованість за одержаними авансами .

Прострочена заборгованість та заборгованість перед банками відсутня.

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2014 р. розраховані в сумі 234 тис. грн.

Розкриття інформації про власний капітал

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 31.12.2014 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» складається із:

- статутного капіталу – 30 000 тис. грн.;
- резервного капіталу - 1039 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 16 571 тис. грн.

Статутний капітал ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю оплачений грошовими коштами учасниками на суму 30 000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

П'ята редакція статуту затверджена протоколом №03/14 від 19 березня 2014 р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 28.03.2014 р., номер запису 11031050026010211. Розмір статутного капіталу становить 30000000,00 грн.

Шоста редакція статуту затверджена протоколом №06/14 від 30 травня 2014 р. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 17.06.2014 р. номер запису 11031050027010211.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2014 р.

- заявлений - 30 000 000 ,00 грн.
- сплачений - 30 000 000 ,00 грн.

Резервний капітал Товариства станом на кінець звітного періоду становить 1039 тис. грн. Резервний капітал формується згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Порядок формування його передбачений Статутом Товариства. В 2014 р. відбулось відрахування прибутку до резервного фонду в сумі 383,8 тис. грн. (5% чистого прибутку).

За наслідками фінансово-господарської діяльності товариство на 31.12.2014 року товариство має *нерозподілений прибуток* у сумі 16 571 тис. грн. Зміни в складі нерозподіленого прибутку відбулись за рахунок отримання прибутку в поточному році в сумі 7564 тис. грн. та відрахувань на збільшення резервного фонду у сумі 383,8 тис. грн.

Таким чином, власний капітал товариства станом на 31.12.2014 року складає 47610 тис. грн.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі складання фінансової звітності та МСФЗ.

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється за методом нарахування, що відповідає вимогам МСФЗ 18 «Дохід».

Протягом 2014 року був отриманий дохід у сумі 21846 тис. грн., у тому числі :

- чистий дохід від реалізації товарів та послуг - 11588 тис. грн.(дохід від реалізації цінних паперів –10626 тис. грн., дохід від надання послуг депозитарної установи - 962 тис. грн.) ;

- інші операційні доходи – 6674 тис. грн. (відсотки по залишках на рахунках в банку – 166 тис. грн.; операційна курсова різниця – 1 тис. грн.; дооцінка фінансових активів – 6502 тис. грн.; продаж основних засобів – 5 тис. грн.)

- інші фінансові доходи - 3584 тис. грн.(відсотки по депозитним рахункам в банку - 3490 тис. грн.; отримані дивіденди – 94 тис. грн.).

Загальна сума витрат за 2014 рік склала 14 282 тис. грн., у тому числі:

- собівартість реалізованої товарів, послуг – 9859 тис. грн.;
- адміністративні витрати –3282 тис. грн.;

- інші операційні витрати –671 тис. грн. (уцінка фінансових активів – 639 тис. грн.; інші витрати – 32 тис. грн.);

- податок на прибуток – 470 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2014 року товариство отримало чистий прибуток у сумі 7564 тис. грн., який визначено у відповідності до вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2014 р., складає 47 610 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів товариства за 2014 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

Чисті активи ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» більші за суму статутного капіталу на 17610 (47610–30000) тис. грн., що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

Дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності

Розрахунок показників ліквідності ТОВ "Фірма «Мотор-Ділер" здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.12.2012 року № 1900 зі змінами та доповненнями.

Розрахунок показників ліквідності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» станом на 31.12.2014 року:

показник	фактичний показник за даними звітності	нормативний показник	примітки
Регулятивний капітал (тис.грн.)	43126	має становити не менше ніж 7000 тис. грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	117,84	не менше 8%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	117,84	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив абсолютної ліквідності:	65,76	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
коефіцієнт левериджу (LR,%):	124,93	не менше 3%	Показник перевищує нормативне значення
Показник продуктивності торговця	0,01	не більше 20	Показник не перевищує нормативне значення

В ході аудиту встановлено, що показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1900, та відповідають вимогам статей 23 - 25, частини третьої статті 27 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", статей 3, 7, 8 Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні".

Довідка
про фінансовий стан ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» на 31.12.2014 р.

(тис. грн.)

Показники	на 31.12.2013	на 31.12.2014	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	91,62	135,51	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2 поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1100-1110)}{3rp}$	91,57	135,50	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6 – 0,8. Даний коефіцієнт свідчить про достатній рівень ліквідності товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p1165}{3rp}$	46,26	27,39	Теоретичне значення коефіцієнта 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів.
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	22292,00	47618,00	Теоретичне значення більше 0. Збільшення на 25326,0 тис.грн.
2. Коефіцієнт (фінансової стійкості) (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок активу}}$	1,00	0,99	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом. $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp}{1rp}$	0,01	0,01	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх займів. Теоретичне значення коефіцієнта не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	Прибутку не має	0,16	Показує строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	Прибутку не має	0,16	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	Прибутку не має	0,21	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	Прибутку не має	0,21	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» на 31 грудня 2014 р. ліквідне та платоспроможне, має стійкий фінансовий стан.

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Юридична адреса Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 23 грудня 2010 року № 224/3, дійсне до 23.12.2015 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів	Серія П № 000106 від 28.05.2013 р., дійсне до 23.12.2015 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 67/2014 від 22.08.2014 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	22.08.2014 р. – 31.03.2015 р.

Генеральний директор
 ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
 Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовжене рішенням Аудиторської палати України № 224/3 від 23 грудня 2010 року, дійсне до 23.12.2015 р.
 Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000106, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 28 травня 2013р., дійсне до 23.12.2015р.



В.Г. Гончарова
 сертифікат серії А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017р.

31 березня 2015 р.
 м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка 60, кв.4.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор- Ділер»

Фінансова звітність за 2014 рік.

Зміст

Річна фінансова звітність

Баланс

Звіт про фінансові результати

Звіт про рух грошових коштів 6

Звіт про власний капітал

римітки до річної фінансової звітності 10

1. Основні відомості про товариство	10
2. Основа підготовки фінансової звітності.....	11
3. Основні принципи облікової політики.....	12
3.1 визнання та оцінка фінансових інструментів.....	13
3.2. основні засоби.....	17
3.3. нематеріальні активи.....	19
3.4. оренда.....	21
3.5. податок на прибуток.....	21
3.6. податок на додану вартість.....	22
3.7. Фінансові зобов'язання	22
3.8. виплати працівникам	23
3.9. запаси.....	23
3.10. доходи та витрати.....	23
4. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики.....	25
5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення.....	27
6. Розкриття показників фінансової звітності.....	31
7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	41
8. Перше застосування МСФЗ	50
9. Події після дати баланса.....	53

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	Станом на 31.12.12р.	Станом на 31.12.13р.	Станом на 31.12.14р.
1	2			
I. Необоротні активи		1	3	6
Нематеріальні активи	1000	33	14	6
первісна вартість	1001	32	11	0
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	93	214	220
первісна вартість	1011	456	466	491
знос	1012	363	252	271
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	1671	2540	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9		
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	1774	2757	226
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	16	12	5
Виробничі запаси	1101	16	12	5
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			

Депозити перестраховання	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	493	102	67
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14	14	25
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	80	124	25
Поточні фінансові інвестиції	1160	16154	10905	38154
Гроші та їх еквіваленти	1165	9614	11381	9696
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	9614	11381	9696
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182			
резервах незароблених премій	1183			
інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	26371	22538	47972
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	28145	25295	48198
Пасив	Код рядка			
		Станом на 31.12.12р.	Станом на 31.12.13р.	Станом на 31.12.14р.
1	2			

I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15000	15000	30000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	655	655	1039
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12381	9391	16571
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	28036	25046	47610
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		3	234
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			
Усього за розділом II	1595		3	234
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	2	3	
розрахунками з бюджетом	1620	32	102	204

у тому числі з податку на прибуток	1621	23	85	187
розрахунками зі страхування	1625	25	47	39
розрахунками з оплати праці	1630	50	94	86
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			3
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			22
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695	109	246	354
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	28145	25295	48198

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Стаття	Код рядка	За 2014 рік	За 2013 рік
1	2		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11588	6965
Чисті зароблені страхові премії	2010		

Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9859)	(4810)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1729	2155
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	6674	
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	6502	
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(3282)	(828)
Витрати на збут	2150		(1512)
Інші операційні витрати	2180	(671)	(51)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(639)	
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	4450	
збиток	2195		(236)
Дохід від участі в капіталі	2200		65
Інші фінансові доходи	2220	3584	2897
Інші доходи	2240		13
Дохід від благодійної допомоги	2241		

Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270		5540
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8034	
збиток	2295		(2801)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(470)	(189)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7564	
збиток	2355		(2990)

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	7564	(2990)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	37	235
Витрати на оплату праці	2505	2249	1549
Відрахування на соціальні заходи	2510	616	469
Амортизація	2515	49	40
Інші операційні витрати	2520	363	98
Разом	2550	3314	2391

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2014 рік

Стаття	Код рядка	2014	2013
1	2	3	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11608	7357
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		1
Надходження від повернення авансів	3020	104	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	166	
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	3490	2897
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10889)	(5945)
Праці	3105	(1783)	(1223)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(732)	(493)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1175)	(679)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(137)	(124)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1038)	(555)
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	(8)	(44)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	781	1871
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	4	8
Надходження від отриманих: відсотків	3215		
дивідендів	3220	94	65
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(17500)	()
необоротних активів	3260	(65)	(177)
Виплати за деривативами	3270		()
Витрачання на надання позик	3275		()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		()
Інші платежі	3290		()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(17467)	(104)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	15000	
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		()
Погашення позик	3350		()
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		()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	15000	0

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1686)	1767
Залишок коштів на початок року	3405	11381	9614
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	
Залишок коштів на кінець року	3415	9696	11381

Звіт про власний капітал

за 2014 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15000	-	655	9391		-	25046
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15000	-	655	9391		-	25046
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	7564	-	-	7564
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	384	(384)	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	15000	-	-	-	-	-	15000
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	15000		384	7180			22564
Залишок на кінець року	4300	30000		1039	16571			47610

Керівник
Головний
бухгалтер



А.В.Савченко
С.Я.Федорченко

примітки на сторінках 10-50 є невід'ємною частиною звіту

Примітки до фінансової звітності

*Фінансова звітність ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер»
підготовлена за звітний рік, який включає період з 01 січня 2014 року по 31 грудня
2014 року.*

1. Основні відомості про товариство:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер» (ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер») було засновано згідно з установчим договором про створення та діяльність у відповідності до Закону України "Про господарські товариства" від 19.09.1991 р., статут зареєстрований розпорядженням Голови Шевченківської районної адміністрації м. Запоріжжя за № 1838 від 29.10.1996 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фірма «Мотор-Ділер», далі «Товариство», діє на підставі Статуту, Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Товариство є економічно самостійним і повністю незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством. Протягом звітного року Товариство обслуговувало юридичних осіб, підприємців, фізичних осіб, небанківські фінансові установи.

Метою та напрямками діяльності Товариства є сприяння економічному розвитку України та, зокрема, Запорізької області, надання послуг в сфері фондового ринку та фінансової підтримки розвитку економічних відносин, структурній перебудові різних галузей економіки. Головною стратегічною метою є нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є:

дилерська діяльність;
брокерська діяльність;
депозитарна діяльність зберігача цінних паперів;
депозитарна діяльність депозитарної установи.

У відповідності до напрямів своєї діяльності Товариство має право:

- здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках, у тому числі:
- виконувати послуги по придбанню і продажу цінних паперів на фондовій біржі та на позабіржовому ринку цінних паперів, а також виконувати всі інші види брокерських та дилерських операцій з цінними паперами;
- здійснювати фінансовий аналіз емітентів, розробляти інвестиційну стратегію, включаючи випуск цінних паперів, дивідендну політику, розробляти для емітентів проспекти емісій, готувати іншу документацію по випуску цінних паперів, здійснювати розміщення цінних паперів за дорученням, від імені та за рахунок емітентів шляхом проведення підписки, продажу через фондову біржу чи іншим чином;

- здійснювати діяльність, яка провадиться Товариством від свого імені за винагороду протягом визначеного строку на підставі договору про управління переданими йому цінними паперами та грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери, а також отриманими в процесі цього управління цінними паперами та грошовими коштами, які належать на праві власності установнику управління, в його інтересах або в інтересах визначених ним третіх осіб;
- здійснювати разом з іншими торговцями цінних паперів спільну діяльність по гарантованому розміщенню цінних паперів;
- проводити обмінні операції з цінними паперами;
- здійснювати зберігання та обслуговування обігу цінних паперів на рахунках у цінних паперах;
- здійснювати консультаційну діяльність по формуванню інвестиційних портфелів;
- інвестувати кошти в цінні папери, що визнаються такими згідно діючого законодавства;
- користуватись банківським кредитом на договірній комерційній основі, а також брати кредити під заставу власного майна.

Спектр ринку для діяльності Товариства – це операції з цінними паперами на фондовому ринку України.

Частка товариства на ринку зазначених послуг – незначна. Незважаючи на це Товариство є конкурентоспроможним та має 19-річний досвід в області фінансових послуг.

Здійснення діяльності забезпечене наступними ліцензіями НКЦПФР :

- Серія АЕ № 263301 від 10.09.2013 року (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- Серія АЕ № 294581 від 17.11.2014 року (дилерська діяльність);
- Серія АЕ № 294580 від 17.11.2014 року (брокерська діяльність).

Товариство є учасником СРО : Асоціація «Українські фондові торговці»; «Професійна асоціація реєстраторів та депозитарієв», Асоціація “Фондове партнерство”.

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але підвласна впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку.

За останній рік діяльність Товариства була досить стабільною.

В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

Юридична адреса Товариства:

Місто Запоріжжя, вул. Омельченко, 21, Україна, 69068

Товариство здійснює свою основну діяльність за адресою :

Місто Запоріжжя, вул. Омельченко, 21, Україна, 69068

Кількість працівників складала станом на :

31 грудня 2014 р. 14 чоловік

31 грудня 2013 р. 20 чоловік.

2. Основа підготовки фінансової звітності .

Основою надання фінансової звітності є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). За всі звітні періоди , які закінчувались 31 грудня 2012 г., Товариство складало фінансову звітність відповідно до Національних (стандартів) положень бухгалтерського обліку України. Зазначена фінансова звітність за рік, який завершено 31 грудня 2014 р., є **першою фінансовою звітністю, яка підготовлена відповідно до МСФЗ**. Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2013 році, **датю переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2013 року**.

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013р. №73.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за історичною собівартістю, відносно обліку необоротних активів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та фінансових інструментів та фінансових активів, первісне визначення яких здійснюється за справедливою вартістю з віднесенням змін за рахунок прибутків та збитків.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх наданих в звітності періодам, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта надання інформації

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Принцип безперервності діяльності.

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. В найближчому майбутньому Товариство продовжуватиме відчувати вплив нестабільної економіки в державі. Наслідком цього є невизначеність, яка здатна істотним чином впливати на майбутні операції, на можливість відшкодування вартості активів Товариством, а також на її готовність своєчасно обслуговувати і погашати свої борги (зобов'язання) при настанні термінів їх погашення. Економічна стабільність більшою мірою залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які реалізує уряд України та розвитку фондового ринку України. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Товариством узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Товариство не мало можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому або у випадку коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

3. Основні принципи облікової політики

Під час складання фінансових звітів застосовувалась історична (первісна) собівартість, амортизована собівартість та справедлива вартість.

Активи та зобов'язання оцінюються та відображаються в обліку таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу Товариства, на наступні звітні періоди.

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість основних засобів чи нематеріальних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів або нематеріальних активів.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - це вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання під час первісного

визнання за вирахуванням отриманих або сплачених коштів (основної суми боргу, процентних доходів (витрат) або інших платежів, що пов'язані з ініціюванням фінансового активу або фінансового зобов'язання), яка збільшена або зменшена на величину накопиченої амортизації різниці між первісно визнаною сумою та сумою погашення фінансового інструменту, а також зменшена на величину визнаного зменшення корисності фінансового активу.

Справедлива вартість - ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Активи первісно визнаються у випадку, коли Товариство контролює їх, несе усі вагомні ризики, очікує отримати усі основні вигоди від використання таких активів, а їх вартість може бути надійно визначена. Активи визнаються в дату переходу основних ризиків та вигод, що виникають під час використання цих активів.

Активи обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо інший метод оцінки для деяких видів активів не передбачено обліковою політикою.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Зобов'язання первісно визнаються, коли існує договірне, встановлене законодавством або можливе (згідно із МСБО 37) зобов'язання, яке з високою вірогідністю (як правило, понад 50%) у майбутньому призведе до відтоку ресурсів, котрі забезпечують економічні вигоди.

Зобов'язання визнаються в дату виникнення, тобто в дату, коли зобов'язання набуває ознаки визнання, зазначені у попередньому абзаці.

Зобов'язання обліковуються пріоритетно за вартістю їх придбання чи виникнення (за первісною або справедливою вартістю), якщо для деяких видів зобов'язань обліковою політикою не визначено інший метод оцінки.

При обліку за первісною (історичною) вартістю зобов'язання визнаються за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю зобов'язання визнаються за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Доходи і витрати визнаються за таких умов:

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

В подальшому фінансові активи та зобов'язання відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних підрозділах основних принципів облікової політики.

3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу – акції інших юридичних осіб, корпоративні права (частки в статутному капіталі юридичних осіб), облигації;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре освідомленими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

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

Категорія «займи та дебіторська заборгованість» надає собою непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які не котируються на активному ринку, за виключенням тих з них, які Товариство планує продати в подальшому.

Всі інші фінансові активи входять до категорії *активів, які утримуються з метою продажу*, які Товариство утримує на протязі невизначеного періоду часу та які можуть бути продані в разі необхідності підтримання ліквідності.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

Знецінення цінних паперів в портфелі до погашення.

Товариство оцінює на індивідуальній основі, чи існують ознаки знецінення за цінними паперами в портфелі до погашення. У випадку наявності ознак від знецінення, сума збитків визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо у наступному році сума оцінених збитків від знецінення зменшується внаслідок події, яка сталася після того, як були визнані збитки від знецінення, тоді

раніше визнані суми збитків відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Торгові цінні папери

У торговому портфелі обліковуються цінні папери, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час. До фінансових активів доступних для продажу Товариство також відносить інвестиції в частки в статутному фонді інших юридичних осіб та цінні папери придбані з метою подальшого перепродажу. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку.

Цінні папери, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки. У разі зміни справедливої вартості здійснюється переоцінка цінних паперів. Результат переоцінки обов'язково відображається в трансформаційних таблицях на кожний останній день звітного кварталу.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю, яка за правилами, встановленими обліковою політикою визначається як - ціна останньої угоди купівлі-продажу таких фінансових активів здійсненій на позабіржовому ринку.

Якщо котирування ринкових цін на цінні папери є недоступним, то Товариство застосовує для визначення справедливої вартості такі методи:

- посилання на ринкову ціну іншого подібного інструменту;
- залишається ринкова вартість такого фінансового активу на розрахунок попереднього періоду;
- аналіз дисконтованих грошових потоків. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, яка дорівнює або діючій нормі прибутковості подібної фінансової інвестиції, що має в основному такі самі умови та характеристики (строк погашення, що залишився; структура потоків грошових коштів; валюта; кредитний рейтинг емітента, процентна ставка), а в разі її відсутності – розмір ставки дисконтування затвердженої обліковою політикою Товариства.;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості цінних паперів.

Переоцінка цінних паперів, за якими укладений договір про продаж за визначеною вартістю реалізації, між датою операції і датою розрахунку також відображається в бухгалтерському обліку.

Цінні папери в портфелі до погашення

У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення. Боргові цінні папери відносяться до портфеля до погашення, якщо Товариство має намір та змогу утримувати їх до строку погашення з метою отримання процентного доходу - як правило векселя.

Після первісного визнання боргові цінні папери в портфелі до погашення на дату балансу відображаються за їх амортизованою собівартістю в разі, якщо термін очікуваного погашення складає термін більше одного року.

Товариство визнає дохід та здійснює амортизацію дисконту (премії) за борговими цінними паперами не рідше одного разу на квартал із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Боргові цінні папери в портфелі до погашення підлягають перегляду на знецінення.

За цінними паперами в портфелі до погашення визнаються процентні доходи, у тому числі у вигляді амортизації дисконту (премії) із застосуванням принципу нарахування та методу ефективної ставки відсотка.

Товариство визнає процентні доходи за борговими цінними паперами в сумі, що є добутком амортизованої собівартості та первісної ефективної ставки відсотка відповідного цінного папера, у тому числі і за цінними паперами, за якими визнавалося знецінення.

На дату балансу цінні папери в портфелі до погашення переглядаються щодо можливого знецінення на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображається в бухгалтерському обліку шляхом формування резерву на суму перевищення балансової вартості цінних паперів (без урахування сум накопиченої уцінки) над поточною теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за таким цінним папером, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання).

За наявності прострочених процентів на час визнання знецінення цінних паперів у портфелі до погашення відображає визначений збиток за рахунками резервів під знецінення цінних паперів та під заборгованість за нарахованими доходами. Сума резервів, відображених за відповідними рахунками, має відповідати різниці між балансовою вартістю цінних паперів та оціненою сумою очікуваного відшкодування на дату визнання знецінення.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошовими коштами Товариства визнані високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливую вартість. Грошові кошти на які має місце обмеження щодо їх використання відображаються в обліку окремою статтею якщо їх сума виходить за межу суттєвості.

Грошові кошти товариства складаються з готівки в касі, кошти на рахунках в банках, депозитні кошти з терміном повернення не більше 3-х місяців.

Дебіторська заборгованість

Дебіторською заборгованістю, визнаються фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с

бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. За звітний період таких фактів ідентифіковано не було.

Авансові платежі та передплата.

Передплата відображається в звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву від знецінення. Передплата класифікується як довгострокова, якщо очікуєий термін отримання товарів або послуг, які відносяться до неї, складає вище ніж 1 рік, або якщо передплата відноситься до активу, який буде відображатись в обліку як необоротний актив при первісному визначенні. Сума передплати за придбання активу та включається в його балансову вартість при отриманні Товариством контролю над цим активом та наявності вірогідності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передплати, не будуть отримані, балансова вартість передплати підлягає зменшенню на відповідний збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік.

3.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянув доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів на дату переходу. У подальшому

основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в поточних витратах по даті, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Витрати на заміну крупних вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються при одночасному списанні частин, які підлягають заміні.

На кінець кожного звітного року керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо буде виявлено один з наступних ознак, керівництво оцінює суму відшкодування актива, яка визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж актива та вартість, яка отримується від його використання. Балансова вартість актива зменшується до суми відшкодування; збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік [в сумі перевищення над величиною прироста його вартості, відображеного в складі капітала при попередній переоцінці]. Збиток від знецінення актива, визначений в попередніх звітних періодах сторнується (при необхідності), в разі зміни облікових (розрахункових) оцінок, використаних при визначенні вартості від використання актива або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визнається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю та відображається в прибутках або збитках за рік (в складі іншого операційного доходу або витрат).

Амортизація.

На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання-років

Будівлі	- 20 років
Меблі	- 10 років
інші	- від 2 до 15 років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 50% у момент їхнього введення в експлуатацію і 50% в момент списання з балансу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання (тобто з дати вводу об'єкта в експлуатацію). Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом по Товариству.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою

вартістю згідно з іншим стандартом. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми, не є утримуваними грошима та активами, що мають бути отримані у фіксованій або визначеній сумі грошей, та може бути ідентифікований.

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, що пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами звітного періоду, протягом якого вони були здійснені.

Не визнаються нематеріальним активом і підлягають відображенню в складі витрат звітного періоду, у якому вони були здійснені, такі витрати:

- на дослідження;
- на підготовку і перепідготовку кадрів;
- на рекламу;
- на створення, реорганізацію та переміщення або його частини;
- на створення внутрішньої ділової репутації, вартість видань.

Після первісного визнання нематеріального активу його облік надалі здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи підлягають щомісячній амортизації, яка нараховується прямолінійним методом.

Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за звітним, у якому об'єкт нематеріальних активів став придатним для корисного використання, і припиняється, починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта нематеріальних активів.

Облік вартості, яка амортизується, нематеріальних активів ведеться за кожним з об'єктів, що входить до складу окремої групи.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля, крім таких випадків:

- якщо є безвідмовне зобов'язання іншої особи щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- якщо ліквідаційна вартість може бути визначена на підставі інформації наявного активного ринку та очікується, що цей ринок функціонуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Строк корисного використання (експлуатації) нематеріальних активів визначається з урахуванням таких факторів:

- очікуваного використання об'єкта з урахуванням його розрахункової потужності або фізичної продуктивності;
- строків корисного використання подібних активів;
- фізичного та морального зносу, що передбачається;

- правових або інших подібних обмежень щодо строків використання об'єкта.

Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів відповідно до терміну дії (корисного використання) зазначеного активу. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта нематеріальних активів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання та наприкінці кожного фінансового року. Товариство у кінці кожного року оцінює нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання на наявність ознак невизначеності обмеження строку їх корисного використання.

За станом на кінець дня 31.12.2014р. Товариство володіє нематеріальними активами- ліцензіями - з діапазоном строків корисного використання від 1,5 до безстроково.

Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисного використання, якщо на підставі аналізу всіх чинників (юридичних, нормативних, договірних, економічних тощо) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде, за очікуванням, забезпечувати надходження чистих грошових потоків до Товариства (наприклад, право на здійснення діяльності).

Згідно з МСБО 38 термін «невизначений» не означає «безкінечний». Строк корисної експлуатації нематеріального активу відображає лише рівень майбутніх видатків на обслуговування активу, необхідних для певного стандарту продуктивності, визначеного під час оцінювання строку корисної експлуатації цього активу, та намір і можливість суб'єкта господарювання досягти такого рівня.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкту нематеріальних активів у придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду і не впливають на його залишкову вартість.

На кожен дату балансу визнається зменшення корисності нематеріальних активів, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди, а саме:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок плину часу або використання;

- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;

- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;

- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;

- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

Корисність нематеріальних активів зменшується, якщо їх балансова вартість перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування.

Товариство переглядає на зменшення корисності нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які не можуть використовуватися за призначенням незалежно від наявності ознак зменшення корисності. Тест на зменшення корисності має проводитися в будь-який час протягом звітного періоду за умови, що він проводитиметься щорічно в один і той самий час. Вперше придбані нематеріальні активи підлягають перегляду на зменшення корисності до закінчення поточного звітного року.

Втрати від зменшення корисності за нематеріальними активами, які не переоцінювалися, визнаються у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

3.4. Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.5 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являє 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 в результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Ставка податку на прибуток у 2014 році -18% .

Згідно статей Кодексу для обрахунку об'єкту оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з врахуванням положень Кодексу. Це свідчить про наближення обліку, згідно Кодексу, до фінансового обліку. Але, незважаючи на це, є деякі відмінності в обліках. Наприклад, згідно Кодексу не включаються до витрат:

- витрати, не пов'язані з провадженням господарської діяльності;
- витрати на придбання/самостійне виготовлення та ремонт, а також реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення необоротних матеріальних активів, які не використовуються у господарській діяльності тощо.
- значущі відмінності в обліку фінансових результатів від продажу цінних паперів.

Також існують деякі обмеження щодо формування і розміру резервів, що створюються за рахунок збільшення витрат.

Вищеперелічені чинники, а також різні правила податкового та фінансового обліку починаючи з 2011 року (визнання та оцінка активів, зобов'язань, доходів та витрат) привели до виникнення різниці між обліковим та податковим прибутком. Основними чинниками, що впливали на розрив між фінансовою та податковою звітністю, є:

- період визнання доходів та витрат;
- склад доходів і витрат;
- база оцінок активів та зобов'язань.

За станом на кінець дня 31 грудня 2014 року відстрочені податкові активи визнані тільки у тій сумі, у якій очікується відшкодування балансової вартості активу.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок відноситься до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Станом на звітну дату Товариство визначає податкові різниці на суму вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат, різниці в сумі нарахованої амортизації в бухгалтерському та зносу в податковому обліку основних засобів, та на суму нарахованих майбутніх забезпечень.

3.6 Податок на додану вартість.

Товариство не є платником податку на додану вартість, так як провадить операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ.

3.7. Фінансові зобов'язання

Кредити банків

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються балансовою вартістю. Нараховані відсотки визнаються у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень за даними підтверджень з боку банку - кредитора.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто, більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.8 Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання. У відповідності до українського законодавства Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги які надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.9. Запаси.

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: фактичною собівартістю або чистою ціною реалізації. При відпуску запасів на виробництво або іншому вибутті їх оцінка виконується за методом середньозваженої вартості. Уцінка (дооцінка) запасів враховується в прибутках(збитках) поточного періоду.

3.10. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Виручка визнається, коли ризики та вигоди від надання послуг або володіння товаром переходять до покупця, що, як правило, здійснюється в момент переходу права власності до покупця або по завершенні місяця в якому було надано послугу з оренди, при умові, що ціна договорів фіксована або існує ймовірність її визначення, а повернення дебіторської заборгованості реально. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманої або очікуємої винагороди, а також відшкодуємих податків та зборів.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у періоді, до якого вони належать;

- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як

відстрочені доходи;

- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

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

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.

Нарахування процентних доходів (витрат), амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами в іноземній валюті здійснюються в тій валюті, у якій обліковується пов'язаний з ними фінансовий інструмент.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.

Дозволяється відображати отримані (сплачені) на дату балансу доходи (витрати), безпосередньо за рахунками доходів і витрат.

Доходи визнаються в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, які отримані або підлягають отриманню.

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

Амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами здійснюється одночасно з нарахуванням процентів.

Сума дисконту (премії) має бути повністю амортизована на дату погашення/повернення кредиту [вкладу (депозиту)] або до наступної дати перегляду процентної ставки фінансового інструменту, якщо вона змінюється залежно від коливань ринкових ставок. Якщо сума дисконту (премії) за фінансовим інструментом з плаваючою ставкою пов'язана зі зміною кредитного ризику контрагента, вона амортизується протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Будь-які різниці, що виникають між сумою визнаних за ефективною ставкою відсотка процентних доходів (витрат) та нарахованих за номінальною процентною ставкою доходів (витрат) за фінансовими інструментами, придбаними (наданими, отриманими) за номінальною вартістю (без дисконту або премії), відображаються за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат).

Для розрахунку ефективної ставки відсотка 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 Товариство переглядає оцінку сум та строків потоків грошових коштів порівняно з попередньо запланованими і така зміна не пов'язана зі зменшенням або відновленням корисності, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту. У цьому разі визначається різниця між балансовою вартістю фінансового інструменту та вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто

ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання). Ця різниця відображається за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат). Якщо зміна грошових потоків пов'язана зі зменшенням корисності фінансових активів, то Товариство визнає збиток від знецінення шляхом формування спеціальних резервів.

Для обрахування процентних доходів (витрат) такий метод визначення кількості днів:

- метод "Факт/Факт" (фактична кількість днів у місяці та році) - за усіма операціями, які передбачають нарахування відсоткового доходу.

При розрахунку процентних доходів враховується перший день і враховується останній день договору.

Процентні доходи, витрати (за кредитами, депозитами, за коштами для розрахунків спеціальними платіжними засобами тощо) за поточний місяць нараховуються по передостанній робочий день місяця включно.

Розмір номінальних процентних ставок, умови, порядок їх нарахування та сплати обумовлюються договорами з контрагентами Товариства.

Припинена діяльність

Припинена діяльність є компонентом діяльності, який було ліквідовано або який класифікують як утримуваний для продажу, та:

- являє собою окремий основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності;

В звітному році таких операцій не було.

4. Ключеві бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики.

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Найбільш суттєве використання суджень та оцінок включає таке:

Безперервність діяльності.

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому. Керівництву не відомо про будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

Резерви на покриття збитків від фінансових зобов'язань.

Оцінюються у відповідності з МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», який вимагає застосування оцінки та судження керівництва.

Первісне визнання операцій з пов'язаними особами.

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними особами. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того, щоб визначити,

чи здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими цінами та ставками, використовують професійне судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних фінансових інструментів та операцій з ними, у тому числі аналіз ефективної ставки відсотка та параметрів укладених договорів.

Відстрочений актив з податку на прибуток

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на податкові витрати, у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання податкового прибутку, за рахунок якого можна реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на зменшення оподаткованого прибутку. Оцінка такої вірогідності базується на прогнозі керівництва щодо майбутнього оподаткованого прибутку та доповнюється суб'єктивними судженнями керівництва. Визначення майбутнього прибутку оподаткування і суми податкових вирахувань, вірогідних до заліку в майбутньому, засноване на середньостроковому бізнес-плані, підготовленому керівництвом, і результатах його екстраполяції на майбутнє.

Такими активами визначені суми зобов'язань по нарахованим резервам відпусток працівникам, резерв сумнівної заборгованості та на суму вартості придбаних цінних паперів, які враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат.

Інші джерела невизначеності.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються короткострокових зобов'язань перед працівниками по відпусткам та пільговим пенсіям, справедлива оцінка основних засобів. Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, але вони не мають значного ризику стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

Вартісна ознака таких оцінок наступна:	тис.грн. 31.12.2014	31.12.2013
Справедлива вартість ОЗ	220	214
Справедлива вартість цінних паперів	38154	13445
Поточні зобов'язання (резерв відпусток)	22	
Відстрочені податкові зобов'язання	234	3

Терміни корисного використання основних засобів.

Оцінка терміну корисної служби основних засобів проводилася із застосуванням професійної думки на основі наявного досвіду відносно аналогічних активів та термінів фактичного використання об'єктів на дату складання звітності. Майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими активами, в основному будуть отримані в результаті їх використання. Проте інші чинники, такі як старіння, з технологічної або комерційної точки зору, а також знос устаткування, часто приводять до зменшення економічних вигод, пов'язаних з цими активами. Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів, що залишився, виходячи з поточного технічного стану активів і з урахуванням розрахункового періоду, протягом якого дані активи приносять економічні вигоди. При цьому до уваги приймаються наступні основні чинники: (а) очікуваний термін використання активів; (б) очікуваний фізичний знос устаткування, який залежить від експлуатаційних

характеристик і регламенту технічного обслуговування; і (в) моральний знос устаткування з технологічної і комерційної точки зору в результаті зміни ринкових умов.

Припинення визнання фінансових активів.

Керівництво застосовує професійні судження для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими та орендними активами, передаються контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по даті коли була отримана інформація про банкрутство емітента або проводиться його ліквідація за рішенням державного органу управління.

5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення:

Удосконалення МСФЗ:

В звітному році затверджено зміни до чотирьох стандартів: МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу та припинена діяльність», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (а також в МСФЗ (IFRS) 1), МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам» та МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність». Товариство не вбачає необхідності в урахуванні таких удосконалень при розкритті фінансових звітів за 2014р., а саме:

МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність»: додані конкретні рекомендації для випадків, коли компанія рекласифікувала активи з призначених для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу, припинений.

МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» було уточнено, чи продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації. Йдеться про ситуації, коли у компанії залишається право обслуговування конкретного фінансового активу за певну винагорода. У випадку, якщо дана винагорода за обслуговування залежить, наприклад, від термінів або суми отримання грошових коштів, то тоді у компанії є «подальша участь». Оцінка не залежить від того, чи очікується, що винагорода до отримання компенсує компанії виконання зобов'язань з обслуговування. Супутні поправки в МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» полягають у тому, що в нього додано примітку про те, що зазначені поправки в МСФЗ (IFRS) 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності.

Поліпшення МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» торкнулися високоякісних корпоративних облігацій, що використовуються для оцінок ставок дисконтування для розрахунку вихідної допомоги. Поправки уточнюють, що такі високоякісні корпоративні облігації повинні бути виражені в тій же валюті, що й здійснені виплати. Таких ситуацій на Товаристві не має.

Поправки до МСБО (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність» зачіпають вимоги щодо розкриття інформації, передбаченої параграфом 16А зазначеного стандарту - даний параграф зобов'язує на додаток до розкриття інформації про значні події та операції розкривати в примітках до проміжної фінансової звітності інформацію (наприклад, сезонність, циклічність, характер та обсяг змін в оцінках, випуск, викуп і погашення боргових і пайових цінних паперів і пр..(п.16А МСБО 34) у разі, якщо вона не розкрита в якому-небудь іншому компоненті проміжної фінансової звітності. Таким чином,

поправками роз'яснено, що вимога щодо розкриття інформації, передбаченої п. 16А МСБО (IAS) 34, може бути виконано шляхом включення перехресного посилання на інший звіт (наприклад, звіт керівництва або інший звітний документ), за умови, що він доступний для користувачів на таких же умовах і в той же час, що і проміжна фінансова звітність. Поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016 або після.

Товариство не вважає необхідним використання зазначених правок при складанні фінансової звітності за період 2014 року тому зазначені вимоги не використовувались та будуть застосовані в терміни, передбаченими стандартами.

Зміна до МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток», яка вводить виключення відносно існуючого принципу вимірювання відкладених податкових активів і зобов'язань, пов'язаних з інвестиційною власністю, що враховується за справедливою вартістю. Правка діє для річних звітів, починаючи з 1 січня 2012р та після цієї дати. Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

Обов'язкові до застосування

У січні для річних періодів, починаючи з 1 січня 2014 року, набувають чинності новий документ Комітету з роз'ясненнями міжнародних стандартів фінансової звітності та лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів:

- МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання інформації» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань (зміни випущені 16 грудня 2011);
- МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» та МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність»: виняток щодо консолідації для інвестиційних організацій (поправки випущені 31 жовтня 2012 року);
- Роз'яснення Комітету з роз'ясненнями МСФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі»: в даному Роз'ясненні викладається порядок обліку зобов'язань з оплати зборів, відмінних від податку на прибуток (Роз'яснення випущено 20 травня 2013);
- МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів»: поправки обмеженою сфери дії до розкриття інформації про знецінення для нефінансових активів (випущені 29 травня 2013);
- МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»: поправки щодо новачі похідних фінансових інструментів (випущені 27 червня 2013).

Крім перерахованих з 1 липня 2014 вступає в силу зміна в МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»: поправка, що роз'яснює облік внесків у плани, які зобов'язують працівників або треті сторони робити внески для покриття витрат на виплату винагород (випущені 21 листопада 2013).

МСФО (IFRS) 10 замінює частину МСФО (IAS) 27 "Консолідована і окрема фінансова звітність", що стосується консолідованої фінансової звітності, а також ПКР (SIC) "Консолідація - Товариства спеціального призначення".

Згідно МСФО (IFRS) 10 єдиним необхідним та достатньою умовою консолідації є наявність контролю. Ця зміна покликана усунути розбіжності між попередньою версією МСФО (IAS) 27, в якому використовувалася концепція контролю, і ПКР (SIC) 12, в якому акцент робився на ризиках та вигодах. МСФО (IFRS) 10 дає детальніше визначення контролю, що усуває ряд недоліків визначення з МСФО (IAS) 27.

Правка не вплинула на фінансове положення, фінансові результати або інформацію, яку розкриває Компанія.

МСФО (IFRS) 11 "Спільна діяльність"

МСФО (IFRS) 11 замінює МСФО (IAS) 31 "Участь в спільній діяльності" і ПКР (SIC) 13 "Спільно контрольовані Товариства - немонетарні вклади учасників". МСФО (IFRS) 11 розглядає питання класифікації діяльності, спільно контрольованої двома або більш сторонами. МСФО (IFRS) 11 передбачає два типи спільної діяльності: "спільні операції" і "спільне Товариство". Вони відрізняються правами і зобов'язаннями сторін за угодою про спільну діяльність.

МСФО (IFRS) 12 "Розкриття інформації про участь в інших Товариствах"

МСФО (IFRS) 12 встановлює вимоги до розкриття в річній консолідованій фінансовій звітності про участь в дочірніх і залежних Товариствах, спільній діяльності і неконсолідованих структурованих Товариствах. МСФО (IFRS) 12 націлений на надання користувачам фінансової звітності інформації необхідною для оцінки характеру участі Товариства в інших Товариствах і відповідних ризиках, а також впливи такої участі на фінансову звітність.

МСФО (IFRS) 13 "Оцінка за справедливою вартістю"

МСФО (IFRS) 13 встановлює порядок проведення оцінки за справедливою вартістю і розкриття інформації про визначення справедливої вартості. МСФО (IFRS) 13 не міняє вимог про відображення за справедливою вартістю тих або інших статей звітності. Сфера дії МСФО (IFRS) 13 охоплює як фінансові, так і нефінансові інструменти відносно яких інші стандарти МСФО вимагають або допускають оцінку за справедливою вартістю а також розкриття оцінки за справедливою вартістю (за винятком окремо обумовлених випадків).

МСФО (IFRS) 13 дає нове визначення справедливої вартості для цілей фінансової звітності.

Згідно МСФО (IFRS) 13, справедлива вартість - це ціна продажу активу або передачі зобов'язання ("ціна виходу") між учасниками основного (чи найбільш вигідного) ринку у поточних нормальних ринкових умовах на дату оцінки. При цьому ціна може бути визначена шляхом безпосереднього спостереження або з використанням іншої методики оцінки.

Зазначені положення були використані при складанні фінансової звітності за 2014 рік.

Необов'язкові до застосування

Новий Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ)- IFRS 15 «Виручка за контрактами з покупцями» присвячений відображенню у фінансовій звітності виручки, прийнятий 28.05.2014. Передбачається, що новий МСФЗ поліпшить практику відображення виручки у фінансовій звітності і, в значній мірі, підвищить порівнянність даних за отриманими Компаніями доходами у глобальному масштабі.

Новий МСФЗ буде замінювати діючі: IAS 18 «Дохід» і IAS 11 «Договори на будівництво».

Компанії, що застосовують МСФЗ, зобов'язані подавати звітність відповідно до вимог нового Стандарту для періодів звітності, що починаються з 01.01.2017 р

Товариство не вважає необхідним використання зазначених правок при складанні фінансової звітності за період 2014 року тому зазначені вимоги не використовувались.

МСФО (IFRS) 9 - це новий стандарт по обліку фінансових інструментів, який у результаті повинен повністю замінити МСФО (IAS) 39

Поправки до МСФО (IAS) 36 "Знецінення активів" (обов'язкові до застосування для років що починаються не раніше 1 січня 2014 року)

Поправки

а) погоджують вимоги до розкриття в МСФО (IAS) 36 з намірами КМСФО і скорочують перелік обставин, при яких потрібне розкриття відшкодованої вартості активів або одиниць що генерують грошові кошти;

б) вимагають додаткових розкриттів про оцінку за справедливою вартістю, якщо відшкодована вартість знецінених активів розрахована за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття; і в) встановлюють вимогу розкривати ставку дисконтування, використану при розрахунку знецінення (чи його відновлення), якщо відшкодована вартість знецінених активів розрахована за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на вибуття, визначається по методу приведеній вартості.

Поправки до МСФО (IAS) 39 "Фінансових інструментів: визнання і оцінка" (обов'язкові до застосування для років, що починаються не раніше 1 січня 2014 року)

Поправки уточнюють, що у разі новації похідного фінансового інструменту хеджування за умови виконання певних критеріїв немає необхідності припиняти облік хеджування.

Роз'яснення КРМСФО (IFRIC) 21 "Збори"

(обов'язкові до застосування для років, що починаються не раніше 1 січня 2014 року)

КРМСФО (IFRIC) 21 дає вказівки по визнанню зобов'язань по зборах, що встановлюються державою, як що враховується відповідно до МСФО (IAS) 37 "Оцінних зобов'язань, умовних зобов'язання і умовні активи", так і по зборах з чітко певними термінами і сумами.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче надані стандарти і інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх набуття чинності.

МСФО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФО (IFRS) 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Рада з МСФО по заміні МСФО (IAS) 39, застосовується відносно класифікації і оцінки фінансових активів і фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФО (IAS) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт набуде чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати, але в результаті випуску Поправок до МСФО (IFRS) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФО (IFRS) 9 і перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих в грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. В ході подальших етапів Рада з МСФО розгляне облік хеджування і знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФО (IFRS) 9 надасть вплив на класифікацію і оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить впливу на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань. Для представлення завершеної картини Товариство оцінить вплив цього стандарту на суми, що розкриваються у фінансовій звітності в ув'язці з іншими етапами проекту після публікації остаточної редакції стандарту, що включає всі етапи.

«Інвестиційні компанії» (Поправки до МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 та МСФО (IAS) 27).

Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати, і передбачають виключення з вимог про консолідацію для компаній, які відповідають визначенню інвестиційної компанії згідно МСФО (IFRS) 10. Виключення з вимог про консолідацію вимагає, щоб інвестиційні компанії враховували дочірні компанії за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Товариство не чекає, що дана поправка буде застосовна для нього.

Поправки до МСФО (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань».

В рамках даних поправок роз'яснюється значення фрази «зараз володіє юридичним закріпленим правом на здійснення взаємозаліку». Поправки також описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСФО (IAS) 32 відносно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), в рамках яких використовуються механізми неодноразових валових платежів. Поправки набувають чинності відносно річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Передбачається, що дані поправки не зроблять вплив на фінансовий стан або фінансові результати діяльності Товариства.

Інтерпретація IFRIC 21 «Обов'язкові платежі» (Інтерпретація IFRIC 21)

В Інтерпретації IFRIC 21 роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання відносно обов'язкових платежів тоді, коли відбувається дія, що спричиняє за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплата якого потрібна у разі досягнення мінімального порогового значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального порогового значення. Інтерпретація IFRIC 21 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Передбачається, що Інтерпретація IFRIC 21 не зробить вплив на фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

Поправки до **МСФО (IAS) 39 «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування»**.

У даних поправках передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування у разі, коли новація похідного інструменту, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Дані поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Товариство не проводило новацію своїх похідних інструментів в поточному періоді. Проте дані поправки будуть взяті до уваги при розгляді майбутніх новацій.

6. Розкриття показників фінансової звітності:

6.1. Дохід від здійснення основної діяльності

Аналіз виручки від надання послуг, продажу цінних паперів по видах за звітний період надано в наступній таблиці :

В тисячах українських карбованців.

Показник	2014 р.	2013р.
----------	---------	--------

<i>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг),</i>	11588	6965
<i>В тому числі</i>		
<i>-дилерські послуги</i>	10626	6436
<i>- брокерські</i>	-	-
<i>- інші</i>	962	529

6.2. Собівартість реалізації послуг та товарів

	2014	2013
Всього	9859	4810
Вартість реалізованих цінних паперів	9832	4768
Вартість реалізованих послуг	27	42

6.3. Адміністративні витрати та витрати на збут

	2014	2013
Витрати на персонал	2249	546
Витрати на соціальні заходи	616	137
послуги на обслуговування	37	145
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	49	-
Інші	331	
Всього адміністративних	3282	828
Витрати на персонал		1003
Витрати на соціальні заходи		332
послуги на обслуговування		90
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів		40
Інші		47
Всього витрат на збут		1512

6.4. Інші доходи, інші витрати

Інші операційні доходи	2014	2013
списання кредиторської заборгованості		
прибуток від продажу валюти		
Операційна курсова різниця	1	
Відсотки по залишкам на рахунку в банку	166	

Дооцінка фінансових активів	6502	
Продаж основних засобів	5	
Всього інші операційні доходи	6674	

Інші неопераційні доходи

Продаж основних засобів		8
Дооцінка фінансових активів		5
Всього інші неопераційні доходи		13

Інші операційні витрати		
Операційна оренда активів		15
Витрати на інформаційне забезпечення господарської діяльності		20
Штрафи, пені		
Уцінка фінансових активів	639	
Інші витрати	32	16
Всього інші операційні витрати	671	51

Інші витрати

Уцінка фінансових активів		5526
Витрати від ліквідації необоротних активів		14
Всього інші витрати		5540

6.5. Фінансові доходи та витрати

	2014	2013
Фінансові доходи		
Відсотки по залишкам на рахунку в банку		47
Відсотки по депозитним рахункам в банку	3490	2850
Отримані дивіденди	94	
Всього	3584	2897
Дохід від участі в капіталі		65
Отримані дивіденди		65

Товариство не має на балансі заборгованості за кредитами.

В 2014 році Товариством було отримано нараховані дивіденди від АТ “Мотор Січ” в розмірі 94 тис. грн. на підставі протоколу загальних зборів акціонерів № 21 від 27.03.2014 року. В зв'язку з тим, що зазначені акції класифіковані як торговельний портфель, то отримані дивіденди обліковані як фінансові доходи.

6.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Найменування показника	2014	2013
Поточний податок на прибуток	239	186
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року		
на кінець звітного року		
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	3	
на кінець звітного року	234	3
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	470	189
у тому числі: поточний податок на прибуток	239	186
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	231	3

Відмінності між МСФЗ та правилами оподаткування в Україні у попередньому році призвели до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць обліковується за ставками : в 2014р- 18 %.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з нарахуванням на балансову вартість цінних паперів, які відповідно до норм податкового законодавства враховані в податкових витратах, але на звітну дату не враховані в складі бухгалтерських витрат, різниці в сумі нарахованої амортизації в бухгалтерському та зносу в податковому обліку основних засобів, та на суму нарахованих майбутніх забезпечень.

Перелік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань	Залишок на початок 2014р	Визнані в (прибутках)/збитках	Залишок на кінець 2014р
1	2	3	4
Податковий ефект тимчасових різниць:			

Визнаний відстрочений податковий актив			
Податковий ефект тимчасових різниць:	3	231	234
Результат здійснення операцій з цінними паперами	3	237	240
Різниця в нарахуванні амортизації в бухгалтерському обліку та зносу в податковому по ОЗ			
Нарахування резерву зобов'язань		-4	-4
Нарахування резерву сумнівних боргів		-2	-2
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	3	231	234

Постійні різниці в основному пов'язані з витратами, які не підлягають врахуванню згідно з Податковим кодексом .

У відповідності до змін у податковому законодавстві, починаючи з 01.04.2011 р. податкова ставка буде щорічно змінюватися з 23% до 16%. При оцінці відстрочених податків станом на 31.12.2014 Товариство застосувало ставку 18 % оскільки вважає, що в більшій частині всі податкові різниці будуть реалізовані в 2015 році.

За станом на кінець дня 31 грудня 2014 року усього витрат з податку на прибуток 470,0 тис.грн. з них:

- від діяльності, що триває – 470,0 тис.грн.;

6.7. Цінні папери в торговому портфелі

Таблиця 6.7. Цінні папери в торговому портфелі Товариства

Рядок	Найменування статті	На кінець дня 31.12.2014	На кінець дня 31.12.2013
1	2	3	4
1	Боргові цінні папери:	-	-
2.	Ємсійні цінні папери	-	-
2.1	Акції	20547	13441
2.2	Інвестиційні сертифікати	103	
2.3	Корпоративні права	4	4
2	Усього цінних паперів в торговому портфелі	20654	13445
3	Депозити строком понад 3 міс	17500	

6.8. Запаси

Запаси Товариства представлені в вигляді активів, які використовуються для забезпечення господарчої діяльності пов'язаної з управлінням. Зазначені активи не являються для звітності Товариства суттєвою статтею.

	2014	2013
Інші матеріали (за історичною собівартістю)	5	12

В 2014 році Товариство не бачить підстав для знецінення запасів.

6.9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

	2014	2013
Торгівельна дебіторська заборгованість	67	102
чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	67	102
Аванси видані	25	14
Інша дебіторська заборгованість	25	124

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	2014	2013
До 30 днів	89	216
30-60 днів	7	5
60-90 днів	1	1
90-120 днів	6	
Більше 120 днів	14	18
Всього	117	240

Керівництво аналізує справедливу вартість заборгованості та на підставі визначеного обліковою політикою методу проводить формування резерву сумнівної заборгованості. Станом на 31 грудня 2014 Керівництвом було ідентифіковано факт знецінення заборгованості за послуги депозитарної установи по ПАТ “Запорізький рибокомбінат” в сумі 10304 грн., та нараховано резерв сумнівної заборгованості на зазначену суму.

Аналіз якості дебіторської заборгованості

Рядок	Найменування статті	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість за послугами депозитарної установи	78	98
2	Дебіторська заборгованість за послугами оренди	-	-
3	Заборгованість по іншим фінансовим операціям	39	142
4	Усього	117	240

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів – Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку Керівництва, додатковий

резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

6.10. Грошові кошти

	2014	2013
Каса, грн.	-	-
рахунки в банках, тис.грн (поточні рахунки)	2078	881
Кошти на депозитному рахунку з терміном погашення до 3 місяців.	7618	10500
всього грошові кошти	9696	11381

6.11. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2013 зареєстрований та сплачений статутний капітал складався на суму – 15000 тис.грн.

Статутний капітал - зареєстрований згідно установчих документів станом на 31 грудня 2014 року становить 30 000 тис.грн. та сплачений повністю в сумі 30 000 тис.грн. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 28.03.2014 року за № 11031050026010211 та 17.06.2014 року за № 11031050027010211.

Учасники Товариства станом на 31.12.14 р. визначені наступним чином:

Найменування	Кількість відсотків статутного фонду	Сума, тис.грн.
Публічне акціонерне товариство «МОТОР СІЧ», код 14307794 м.Запоріжжя пр-т Моторобудівників 15	99,992	29997,6
Фізична особа громадянин України Труфанова Лілія Сергіївна паспорт НО 498797 виданий 07.05.2003 року Київським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській області Податковий номер платника – 1980806648 Адреса: м. Запоріжжя вул. Брюллова буд 13 кв 8	0,008	2,4
всього	100,0	30000,0

Протягом звітного періоду відбулися зміни в складі учасників товариства на підставі рішення зборів учасників товариства (Протокол № 06/14 від 30.05.2014 року).

6.12. Резервні та інші фонди

	2014	2013
Резервний капітал	1039,1	655,3
Всього	1039,1	655,3

Резервні та інші фонди Товариства за станом на кінець звітного періоду становлять 1039,1 тис. грн., та складаються з:

- резервного капіталу у сумі 1039,1 тис. грн. Резервний капітал формується згідно з законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями; Порядок формування його передбачений Статутом Товариства. За період 2014 р. відбувалось збільшення суми резервного фонду на 383,8 тис. грн., що складає 5 % чистого прибутку підприємства, отриманого за 2014 рік.

Використання резервних та інших фондів визначається рішенням загальних зборів Товариства.

6.13. Основні засоби

Показник	Будинк и,спору ди	машини та обладна ння	Меблі та приладд я	Інші основ ні засоби	Всього
Первісна вартість					
31 грудня 2013 року	-	396	27	43	466
31 грудня 2014 року	-	400	46	45	491
Накопичена амортизація					
31 грудня 2013 року	-	206	26	20	252
31 грудня 2014 року	-	231	26	14	271
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2013 року	-	190	1	23	214
31 грудня 2014 року	-	169	20	31	220

При проведенні трансформації показників фінансової звітності Керівництво не виявило ознак зменшення корисності основних засобів тому не проводило ніяких коригувань балансової вартості до складу нерозподіленого прибутку.

Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариство не має.

6.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	2014	2013
Торговельна кредиторська заборгованість		3
Розрахунки з бюджетом	204	102
Одержані аванси	3	
Заробітна плата	86	94
соціальні внески	39	47
Інша поточна заборгованість		
Відстрочені податкові зобов'язання	234	3
Поточні забезпечення	22	
Всього кредиторська заборгованість	588	249

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

6.15. Умовні зобов'язання.

Судові позови Проти Товариства не подані судові позови. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Оподаткування – Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи доволіно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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

Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є в першу чергу непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів продукції підприємства, складності пошуку нових та розширення старих ринків збуту, що не дає змоги планувати діяльність товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

6.16. Розкриття інформації про пов'язанні сторони

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

- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії ;
- спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період (тис.грн.)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5

1	Доходи за депозитарні послуги	741		741
2	Інші доходи	9		9
3	Адміністративні та інші операційні витрати	30	537	567

Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам, зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітної періоду

Тис.грн.

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони	Всього
1	2	3	4	5	6
1	Дебіторська заборгованість	62	-	-	62
2.	Кредиторська заборгованість	-	17	-	17

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Аналогічно за період 2013року :

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Доходи за депозитарні послуги	468		468
2	Адміністративні та інші операційні витрати	22	372	394

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець 2013р.

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства	Провідний управлінський персонал	Всього
1	2	3	4	5
1	Дебіторська	85	-	-

	заборгованість			
2.	Кредиторська заборгованість	-	10	-

Виплати провідному управлінському персоналу

Рядок	Найменування статті	2014		2013	
		витрати	нараховане зобов'язання	витрати	нараховане зобов'язання
1	2	3	4	5	6
1	Погочні виплати працівникам	456	81	312	60

6.17. Звітність за сегментами

Товариство має два основних сегмента: надання інших фінансових послуг та реалізація ЦП. Сегмент «інші» включає надання послуг депозитарної установи.

Інформація по грошовим потокам та фінансовим результатам в розрізі операційних сегментів:

Тис. грн.

	Реалізація ЦП	Послуги депозитарної установи	інші	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2014р.
Дохід від реалізації	10626	962			11588
Інші доходи	6674		3584		10258
Всього доходи	17300	962	3584		21846
Собівартість	9832	27			9859
Інші витрати	3465	407	32		3904
Всього витрати	13297	434	32		13743
Амортизація(до відково)	45	4			49
Прибуток до оподаткування	3958	524	3552		8034
Сегментні активи: Вартість фінансових активів	43878	3972			47850
Дебіторська заборгованість	39	78			117
Сегментні зобов'язання	325	29			354

Дохід від реалізації не включає в себе ПДВ та вирахування з доходу.

Активи сегменту включають торгову дебіторську заборгованість, фінансові активи, які утримуються Товариства з метою ведення зазначеної діяльності. Сегментні зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, іншу кредиторську заборгованість, й не включають довгострокову фінансову заборгованість яка контролюється на рівні Товариства в цілому.

7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків.

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Товариство, встановлення прийнятних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України.

Товариство в своїй діяльності визнає наступні **основні види ризиків**: системний ризик, кредитний, ринковий, ризик зміни ціни, ризик ліквідності, операційний ризик, кадровий ризик, ризик, пов'язаний з репутацією, юридичний ризик, стратегічний ризик, ризик, пов'язаний із здійсненням діяльності на фондовому ринку. Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Положенням про систему управління ризиками»(перша редакція), введено в дію наказом № 89-А від 11.05.2011 року та «Положенням про систему управління ризиками» (друга редакція), затвердженими Рішенням зборів учасників Товариства (Протокол № 06/13 від 12.07.2013 року, введено в дію наказом по Товариству № 76 від 12.07.2013 року).

Кредитний ризик

Одним з основних ризиків, властивих активним операціям, є кредитний ризик, тобто це потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання за фінансовим інструментом, виконати умови угоди з Товариством. Кредитний ризик наявний в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника.

Метою управління кредитним ризиком є мінімізація втрат за кредитними операціями, контроль рівня концентрації, збереження платоспроможності, прибутковості та надійності Товариства, а також виконання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР. Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком регламентується внутрішніми правилами, викладеними в Положенні № 37 від 15.01.2013 року “Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності та клірингової діяльності та вимог до системи управління ризиками”.

Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками:

- ідентифікація кредитних ризиків;
- аналіз та оцінка кредитних ризиків;
- розробка та впровадження заходів по обмеженню та попередженню ризиків;
- моніторинг рівня прийнятих на Товариство кредитних ризиків;
- моніторинг та оптимізація процедур ідентифікації, оцінки, методів обмеження та мінімізації кредитних ризиків з урахуванням результатів діяльності.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який приймає на себе, встановлюючи максимально допустиму суму ризику по відношенню до позичальників, кредитних продуктів та інших операцій. Під час оцінки кредитного ризику Товариство розрізняє індивідуальний та портфельний кредитний ризик. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий, конкретний контрагент Товариства - позичальник, боржник, емітент цінних паперів. Оцінка індивідуального

кредитного ризику передбачає оцінку кредитоспроможності такого окремого контрагента, тобто його індивідуальну спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за взятими зобов'язаннями. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремі емітент цінних паперів, клієнт, контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності емітента, окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями. Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх кредитних операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості, тощо).

Для зменшення рівня кредитного ризику Товариство дотримується політики зменшення фінансових втрат. Їх вибір значною мірою залежать від специфіки професійної діяльності, стратегії досягнення пріоритетних цілей, конкретної ситуації.

Вся інформація про суттєві ризики стосовно клієнтів, кредитоспроможність яких погіршується, доводиться до відома учасників Товариства, які їх аналізують. Керівництво відстежує та контролює прострочену заборгованість, координує напрямки роботи з проблемними емітентами цінних паперів.

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Ринковий ризик

На Товариство, як суб'єкт ринкової економіки, впливають такі фактори, як несприятливі зміни у процентних ставках, курсах гривні до іноземних валют, цінах на послуги та інше. Товариство наражається на ринковий (ціновий) ризик внаслідок неочікуваних змін ринкових цін на фінансові активи, що враховуються на його балансі або на позабалансових рахунках. Окрім наявності ризик – факторів, які не перебувають під безпосереднім контролем, необхідною передумовою ринкового ризику є існування відкритої позиції, що визначає ступінь чутливості до коливань ринкових індикаторів.

Метою управління ринковим ризиком є досягнення запланованого рівня прибутку за прийнятної для акціонерів рівня ризику, тобто мінімізація втрат від неочікуваних коливань процентних ставок та валютних курсів.

Виходячи з того, що Товариством протягом звітного періоду здійснювались вкладення тільки в без ризикові цінні папери, а саме в цінні папери, які знаходяться в лістингу на біржах, інвестиційні сертифікати, менеджмент зосереджується на управлінні процентним та валютним ризиками, що належать до ринкових ризиків.

Товариство намагається визначити ступінь впливу ринкових ризиків та покращити якість управління ними. Структура делегування повноважень по управлінню ризиками, в тому числі і ринковими, визначається Політикою про управління ризиками. Для своєчасного аналізу змін, які притаманні ринку фінансових послуг, формування стратегій по ефективному управлінню активами і пасивами Товариства для забезпечення стабільних доходів при мінімізації ризиків, Положення визначає порядок формування резервів. Так, розподіл ризиків здійснюється шляхом часткової передачі ризиків окремим партнерам, задіяним в

проведені ризикової операції. Як правило, контрагентам передаються ті ризики, які від них залежать.

Механізм нейтралізації ризиків ґрунтується на резервуванні Товариством частини фінансових ресурсів, що дозволяють запобігти негативним фінансовим наслідкам по тих фінансових операціях, за яким ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів. Основними формами такого напрямку є :

- формування резервного фонду Товариства;
- нерозподілений залишок прибутку, отриманий в звітному періоді.

За даними звітного та порівняльного періоду інформація, яка дозволить проаналізувати дії Товариства щодо нейтралізації ризиків виглядає наступним чином :

Показник	Станом на 31.12.2013 р	Станом на 31.12.2014 р
Резервний капітал	655	1039
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	9391	16571
всього	10046	17610

Як свідчать дані аналізу ринкового ризику, останній рік був важкий для Товариства з питання прибутковості діяльності , що пов'язано з не стабільною ситуацією на фондовому ринку країни, але фінансовий стан достатній для продовження діяльності та прийняття адекватних заходів щодо зниження впливу ринкового та кредитного ризику на діяльність Товариства.

Концентрація інших ризиків

Менеджмент Товариства приділяє значну увагу контролю за іншими ризиками, які виникають в процесі діяльності, а саме: операційному та юридичному ризикам.

Операційний та кадровий ризик – ризик, пов'язаний з порушенням технологічних правил проведення операцій, ведення документації, який виникає внаслідок як зовнішніх причин, так і через помилки працівників Товариства. До методів контролю за операційними ризиками належать: розподіл службових обов'язків, чіткі структури управлінської підпорядкованості, щоденне архівування та копіювання баз даних, періодичне приймання заліків у співробітників щодо знання нагальних положень чинних нормативних актів.

Юридичний ризик – це потенційний ризик для збереження та збільшення капіталу Товариства, який виникає через порушення або недотримання Товариством вимог законодавства, нормативно –правових актів, укладених договорів та інше. Як наслідок, це приводить до сплати штрафних санкцій та необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливостей правового забезпечення виконання угод. . Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення правової експертизи укладаємих угод, розроблені типові договори на проведення фінансових операцій, створено підрозділ внутрішнього аудиту.

ТОВ ««Фірма «Мотор-Ділер» » проводить операції з цінними паперами на підставі договорів з клієнтами, укладеними в письмовій формі з урахуванням вимог чинного законодавства, та відповідних первинних документів (реєстрів, актів тощо). Обов'язково проводиться ідентифікація клієнтів і фінансовий моніторинг операцій, а також оцінка фінансового стану та визначення класу емітентів цінних паперів.

Для забезпечення реалізації чинного законодавства України з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним

шляхом, Положення про здійснення фінансового моніторингу професійними учасниками ринку цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 р. № 995, Міністерства фінансів та нормативно-правових актів Держфінмоніторингу та НКЦПФР, прийнятих на виконання та у відповідності до чинного законодавства України, рекомендацій Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) в ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» розроблені документи, які дозволяють успішно виконувати завдання і обов'язки суб'єкта первинного фінансового моніторингу.

Основними принципами Правил внутрішнього фінансового моніторингу і Програм здійснення фінансового моніторингу є забезпечення участі всіх працівників Товариства (в межах їх компетенції) у виявленні фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванням тероризму, конфіденційності інформації, яка надається Державній службі фінансового моніторингу України.

Товариство не підтримує відносини з банками, зареєстрованими в країнах (на територіях), що надають пільговий режим і не передбачають розкриття і надання інформації про проведення фінансових операцій або зареєстрованих в державах, які не співпрацюють з групою FATF.

Товариство не вступає в договірні відносини з клієнтами - юридичними чи фізичними особами у разі, якщо виникає сумнів стосовно того, що особа виступає не від власного імені.

Для контролю за фінансовими операціями клієнтів з метою протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, і відслідкування операцій, які підлягають фінансовому моніторингу, в ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» здійснюється ідентифікація клієнтів, оцінювання ризиків проведення операцій емітентами та контрагентами.

В Товаристві розроблена і діє Програма здійснення ідентифікації та вивчення клієнтів, в якій чітко вказані критерії, при наявності яких ризик здійснення клієнтом операцій по легалізації (відмивання) доходів оцінюється як "високий". Фінансовим операціям клієнтів з "високим" ризиком приділяється підвищена увага зі сторони Товариства.

З метою концентрації зусиль щодо протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, на підставі всієї інформації і документів, що дають змогу ідентифікувати і вивчити клієнта - юридичну особу, Товариство здійснює ідентифікацію фізичних осіб, які є власниками істотної участі в цій юридичній особі, мають прямий або опосередкований вплив на неї, а також осіб, які мають право давати обов'язкові для юридичної особи вказівки або іншим чином мають змогу визначати її рішення (реальних власників) та отримують економічну вигоду від її діяльності.

При виявленні фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу, особливу увагу приділяють незвичайним, великим за сумою операціям.

У відповідності до вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом", част.2 ст.6 Товариство надає Спеціально уповноваженому органу інформацію про фінансові операції, які

підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу, протягом трьох робочих днів з дня їх реєстрації або спроби їх проведення.

Відповідальний працівник Товариства з питань фінансового моніторингу організовує навчання своїх працівників для виконання вимог Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом". Всього в 2014 році проведено 40 навчальних заходів.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організовуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Відділ внутрішнього аудиту не рідше одного разу в рік здійснює перевірку виконання вимог діючого законодавства України щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Крім того, щорічно проводиться перевірка фінансової діяльності незалежною аудиторською фірмою.

Робота служби внутрішнього аудиту.

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління ; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю на ТОВ «Фірма «Мотор-Ділер» створена служба внутрішнього аудиту , діяльність якої регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)» , затвердженого зборами учасників (Протокол № 5/12 від 14.08.2012 року та нової редакції затвердженої Протоколом № 8/14 від 14.08.2014 року.)

Відділ внутрішнього аудиту Товариства є органом оперативного контролю наглядової ради, підпорядковується наглядовій раді та звітує перед нею. Служба внутрішнього аудиту Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність відділу внутрішнього аудиту Товариство у 2014 року була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленні ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізованні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

Ризик ліквідності

Ліквідність - це здатність забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань, яка визначається збалансованістю між строками і сумами погашення розміщених активів та строками і сумами виконання зобов'язань банку, а також строками та сумами інших джерел і напрямів використання коштів (надання кредитів, інші витрати).

Фінансова діяльність піддається ризику ліквідності - ризику недостатності надходжень грошових коштів для покриття їх відпливу, тобто ризику того, що банк не зможе розрахуватися в строк за власними зобов'язаннями у зв'язку з неможливістю за певних умов швидкої конверсії фінансових активів у платіжні засоби без суттєвих втрат.

Товариство здійснює управління ліквідністю з метою виконання нормативних вимог, встановлених НКЦПФР рішенням № 1900 від 25.12.12р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку-діяльності з торгівлі цінними паперами», своєчасного та повного виконання зобов'язань за активними та пасивними операціями, забезпечення оптимальної структури активів та пасивів з точки зору управління розривами ліквідності, а також забезпечення її оптимізації для отримання необхідного рівня доходності.

Для організації процесу управління ризиком ліквідності Товариством розроблено та впроваджено відповідну внутрішню нормативну базу, яка в достатній мірі визначає параметри та методи управління ризиком ліквідності та містить розподіл обов'язків для прийняття адекватних рішень, які впливають на стан ліквідності, та ефективний контроль за її станом.

Система контролю за ризиком ліквідності базується на відповідних інформаційних джерелах, до яких відносяться внутрішні форми звітності про стан ліквідності та форми зовнішньої звітності Товариства. Потребу в ліквідних коштах на перспективу Товариство прогнозує за допомогою комплексного аналізу всіх інформаційних джерел.

Процес управління ризиком ліквідності є постійним. Керівництво Товариства щоденно здійснює моніторинг поточної ліквідності, оперативне управління активами та пасивами, підтримує необхідний рівень щоденної ліквідності, який забезпечує виконання поточних платежів та зобов'язань, здійснює контроль за формуванням обов'язкових резервів та дотриманням економічних нормативів, управляє залишками коштів на поточному рахунку та у касі.

Відповідно до розробленої Товариством Методики оцінки ризику ліквідності основними методами, що використовуються при аналізі ризику втрати ліквідності, є:

- метод коефіцієнтів (метод збалансованості);
- метод оцінки розриву ліквідності (gap - аналіз);
- метод джерел та напрямків використання коштів;
- метод аналізу структури активів та пасивів.

Збалансованість структури активів та пасивів Товариства, наявність довгострокових ресурсів за рахунок власних коштів, які повністю покривають довгострокові активи, сприяють підтриманню стабільного рівня ліквідності.

Відповідно з Положенням про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР діяльність Товариства за останній рік відповідає граничним показникам, затверджених регуляторним органом :

Показник	Станом на 31.12.14 р.
Розрахункове значення коефіцієнта абсолютної ліквідності	65,76

Розрахункове значення коефіцієнта платоспроможності	98,78
Середньоарифметичне значення нормативу LR за 4 кв 2014р.	127,77
Розрахункове значення сум скоригованих активів за квартал	34063
Відхилення від нормативу показника LR	119,77

Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року	До 1 року		Від 1 року до 5 років		Більше 5 років		Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	351			3			354
ВСЬОГО	351			3			354
Рік, що закінчився 31 грудня 2013 року	До 1 року		Від 1 року до 5 років		Більше 5 років		Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	244			2			246
ВСЬОГО	244			2			246

Управління капіталом

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків різноманітних ризиків, які банки беруть на себе в процесі своєї діяльності, та забезпечення захисту вкладів, фінансової стійкості й стабільної діяльності.

Стратегія щодо капіталу є складовою загальної стратегії розвитку Товариства, числовий вираз якої фіксується у бізнес-планах. При розробці стратегії щодо капіталу домінуючими є наступні принципи - дотримання нормативних вимог, встановлених Законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених Законодавством вимог щодо капіталу, а саме:

а) дотримання вимог до капіталу, встановлених НКЦПФР;

б) виконання нормативів адекватності регулятивного капіталу (нормативу платоспроможності) та мінімального коефіцієнта співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів;

в) дотримання мінімального розміру капіталу - капітал Товариства не може бути нижче мінімального рівня, визначеного Законодавством. Капітал Товариства не може бути меншим статутного капіталу;

г) спроможності Товариства функціонувати як безперервно діюче Товариство.

Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі.

Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно, щодавно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариством.

Так, регулятивний капітал за станом на кінець дня 31 грудня 2014 року складає 43126 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на 13126 тис. грн. та відповідає вимогам щодо мінімального розміру, встановленому НКЦПФР. Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, що впливають із торговельних або інших операцій грошового характеру.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів відображає розмір регулятивного капіталу, необхідний для здійснення активних операцій, та установлює мінімальний коефіцієнт співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів.

Протягом звітного періоду капітал Товариства був достатній для підтримання поточної діяльності, покриття ризиків, пов'язаних з виконанням банківських операцій, дотриманням економічних нормативів достатності капіталу.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до скоригованих активів становить 117,84 % та перевищує нормативне значення на 109,84 %, що відображає достатність регулятивного капіталу для здійснення активних операцій.

Структура регулятивного капіталу раціональна.

Структура регулятивного капіталу

Тис.грн.

Рядо к	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	2	3	4
1	Капітал першого рівня		
1.1	Фактично сплачений зареєстрований статутний капітал	30000	15000
1.2	Розкриті резерви, що створені або збільшені за рахунок нерозподіленого прибутку	-	-
1.2.1	Загальні резерви та резервні фонди, що створюються згідно з законами України	1039	655
1.3	Розрахунковий прибуток поточного року	-	-
1.4	Нерозподілені прибутки минулих років	16571	12381
1.4	Зменшення основного капіталу (сума недосформованих резервів; нематеріальних активів за мінусом суми зносу; капітальних вкладень у нематеріальні активи; збитків минулих та поточних років)		(2990)
1.4.1	нематеріальні активи	(6)	(3)
1.4.2	прострочена дебіторська заборгованість	(14)	-
1.4.3	балансова вартість ЦП поза фондовою біржею	(4460)	(2160)
1.4.4	векселі одержані	-	-
2	Капітал 2-го рівня	-	-
2.1	Резерви під стандартну заборгованість за кредитними операціями	-	-
2.2	Дооцінка активів	-	-
3	Балансова вартість ЦП венчурних фондів	-	-

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними особами.

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру моделей оцінки для визначення і розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів:

- рівень 1: котирування (не скориговані) на активних ринках за ідентичними активами або зобов'язаннями;
- рівень 2: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливую вартість, прямо або опосередковано базуються на інформації, що спостерігається на ринку;
- рівень 3: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливую вартість, не базуються на інформації, що спостерігається на ринку.

Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю, включають цінні папери в торговому портфелі, оцінку яких здійснено за моделлю рівня 1.

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію.

Методики та припущення, які використовуються для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, включають наступне:

- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових активів дорівнює їх балансовій вартості:
 - грошові кошти та їх еквіваленти;
 - короткострокові (до трьох місяців) фінансові активи (кошти в Національному банку України, кошти в інших банках);
 - фінансові активи (торговельні цінні папери) за якими відсутні котирування на фондовій біржі.
 - інші фінансові активи [серед того, грошові кошти з обмеженим правом використання], включаючи дебіторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких активів);
- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових зобов'язань дорівнює їх балансовій вартості:
 - короткострокові (до трьох місяців) фінансові зобов'язання;
 - кошти на вимогу фізичних, юридичних осіб, небанківських фінансових установ;
 - інші фінансові зобов'язання, включаючи кредиторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких зобов'язань).

8. Перше застосування МСФЗ

Товариство підготувало фінансову звітність, яка відповідає МСФЗ відносно звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2013 р. разом з порівнювальною інформацією станом на 31 грудня 2012 р. При підготовці наданої фінансової звітності вступний звіт про фінансовий стан був підготовлений **на 1 січня 2013 р.- дату переходу Товариства на МСФЗ.**

Застосовані виключення:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє Товариства, які вперше застосовують МСФЗ від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Стандарт містить ряд добровільних і обов'язкових виключень ретроспективного застосування стандартів МСФО що діють за станом на 31 грудня 2013 р.

Компанія скористалася наступними добровільними виключеннями:

1. Справедлива оцінка необоротних активів (в якості передбачуваної вартості) була визначена за історичною вартістю.
2. Товариство застосувало перехідні положення в Інтерпретації IFRIC 4 «Визначення наявності в операції відносин оренди» та провела аналіз всіх угод на підставі умов, які мали місце на дату переходу на МСФЗ.

3. Товариство класифікує фінансові інструменти (що не відносяться до категорій «утримувані до погашення» і «Позики і дебіторська заборгованість») як фінансові інструменти:

(а) оцінювані по справедливій вартості через прибуток або збиток або

(б) що є в наявності для продажу *на дату переходу на МСФО* (за умови виконання критеріїв визнання відповідно до МСФЗ № 9 та МСБО № 39)

4. Річна фінансова звітність Товариства за 2013 рік складена з відхиленням від вимог п.24 та п.25 МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції”, а саме стаття „Статутний капітал” у розділі „Власний капітал” Звіту про фінансовий стан (Баланс) відображена без врахування суми перерахунку з використанням загального індексу цін (кумулятивного індексу інфляції).

Оскільки Україна мала статус країни з гіперінфляційною економікою в період 1991-2000 років, було здійснено розрахунок коригуючих коефіцієнтів із застосуванням офіційних індексів інфляції за ці роки з дати, коли ці складники відображалися у обліку (тобто були внесені).

Якщо би керівництво прийшло висновку відобразити таке коригування у фінансовій звітності за 2013 рік, таке коригування не призвело б до зміни вартості чистих активів, регулятивного та власного капіталу Товариства, але штучно вплинуло би на статтю „Нерозподілений прибуток”.

Здійснивши аналіз впливу такого коригування, управлінський персонал дійшов висновку, що відповідність п.24 та п.25 МСБО 29 „Фінансова звітність в умовах гіперінфляції” може настільки вводити в оману користувачів фінансової звітності, що це суперечитиме меті фінансової звітності, зазначеній у Концептуальній основі: «надати фінансову інформацію про суб'єкт господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб'єктові господарювання».

Отже, управлінським персоналом прийнято рішення відповідні трансформаційні коригування у річній звітності не відображати, здійснювати облік коштів засновників у статутному капіталі за номінальною вартістю та відобразити у фінансовому звіті цю статтю за історичною вартістю.

Фінансова звітність, яка надається відрізняється від звітності, яка була надана відповідно до звітності складеної відповідно з ПСБО в зв'язку з тим, що в ній відображені деякі коригування, не проведені в бухгалтерському обліку Товариства, але які потрібні з метою відображення її фінансового стану, результатів господарчої діяльності та руху грошових коштів відповідно до МСФЗ.

Загальні коригування відносяться до :

- (1) відображенню деяких витрат;
- (2) перегляду оцінки нематеріальних активів та нарахування зносу;
- (3) перерахуванням відстроченого податку на прибуток;
- (4) відображення зобов'язань.

Звіряння власного капіталу та прибутку або збитку

Статті	Номер операції	Пояснення	Попередні ПСБО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6	8
Актив						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	Рекласифікація по статтям та визнання у відповідності до МСФЗ	489		4	493
витрати майбутніх періодів	1	Оцінка та визнання у відповідності до МСФЗ	4		-4	0
Інші статті активу						
Разом змін по активу			493		0	493
Нерозподілені прибутки/збитки	2	Вплив коригувань справедливої вартості основних засобів, зменшення корисності дебіторської заборгованості, визнання витрат	8857		3524	12381
відстрочені податкові зобов'язання	2	Визнання у відповідності до МСФЗ	3524		-3524	0
інші статті пасиву						
Всього пасив			12381		0	12381

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2013 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ

1	Визнані витрати майбутніх періодів в якості авансових платежів на суму – 4тис.грн.
2	Розраховано відстрочені податкові зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ та відображено в пасиві балансу

9. Події після Балансу

На дату надання фінансової звітності на Товаристві не було встановлено подій, які можуть вплинути на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Керівник

Головний бухгалтер



А.В.Савченко

С.Я.Федорченко