

Примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік ТОВ «Нафта-Інвест»

1. ВСТУП. Інформація про Підприємство :

1	Ідентифікаційний код (ЕДРПОУ)	22760119
2	Повне найменування українською мовою	Товариство з обмеженою відповідальністю «Нафта-Інвест»
3	Місцезнаходження	м.Херсон, вул. Петренка, 18
	поштовий індекс	73000
	телефон	(0552) 32-53-57
	факс	(0552) 32-53-57
	e-mail	office@nafta.kherson.ua
4	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
	Назва органу управління, у віданні якого перебуває Підприємство, або назву його материнської (холдингової) компанії	відсутній
5	Назва посади, прізвище та ініціали керівника	Директор, Сорокін В.Ф.
6	Прізвище та ініціали, особи на яку покладено обов'язки введення бухгалтерського обліку	Бондарчук Ю.В.
7	Кількість штатних працівників	12
8	Дата звітності та звітний період	31.12.2014р., звітний рік 2014
9	Валюта звітності та одиниця її виміру	Гривня, тис.грн.
10		

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- брокерську діяльність;
- дилерську діяльність;
- андеррайтинг;
- діяльність з управління цінними паперами.
- Депозитарна діяльність, що включає :
 - депозитарну діяльність зберігача цінних паперів;
 - Надання інформаційно-організаційних послуг з питань обігу цінних паперів та обліку прав власності на них у відповідності до вимог діючого законодавства.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2013 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1. Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2014 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

МСФЗ 1 вимагає від Товариства, що переходить на МСФЗ, скласти вхідний баланс згідно МСФЗ на дату переходу на МСФЗ. Ця дата є початковою для ведення обліку за МСФЗ.

Відповідно до МСФЗ 1, Товариства які застосовують у 2014 році, вхідний баланс буде датований 01 січня 2013 року, що є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність. Відповідно до МСФЗ 1, Товариство використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та протягом усіх періодів, представлених у першій повній фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика повинна відповідати всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання першої повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2014 року).

3. Дотримання принципів та незмінність облікової політики.

Протягом 2014 року Компанія дотримувалась наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Облікова політика на 2014 рік була затверджена наказом директора від 02.01.2014 р. № 1. Протягом 2014 року зміни до облікової політики не вносились.

4. Основні принципи бухгалтерського обліку.

Компанія веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Положень (стандартів) бухгалтерського обліку з урахуванням МСФЗ, Статуту Компанії, Облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів Компанії.

Облікова політика Компанії – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Компанії. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг та рішеннях керівництва Компанії.

Компанія веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України – гривнях.

4.1. Оцінка статей балансу.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і пасиви Компанії оприбутковуються та обліковуються за:

вартістю їх придбання чи виникнення - за історичною або первісною вартістю: активи - за сумою сплачених за них коштів, їх еквівалентів або інших форм компенсації; зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на такі зобов'язання або сумою коштів чи їх еквівалентів, які підлягають сплаті для погашення зобов'язань у процесі звичайної господарської діяльності;

справедливою (ринковою) вартістю: активи - за сумою, яку необхідно було б сплатити для придбання (обміну) таких активів: зобов'язання – за сумою, якою може бути погашене таке зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами; вираз «обізнані, зацікавлені та незалежні сторони» означає наявність добре поінформованого покупця, який має бажання купити, і добре поінформованого продавця, що має бажання продати, які є незалежними та діють у власних інтересах; приведення вартості активів у відповідність зі справедливою здійснюється шляхом їх переоцінки та класифікації на предмет зменшення корисності;

амортизованою собівартістю - вартістю, за якою оцінюються фінансовий актив, фінансове зобов'язання, і яка складається із собівартості придбання (виникнення), збільшеної (зменшеної) на суму накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю погашення, розрахованої з використанням ефективної ставки відсотка, зменшеної на суму часткового списання внаслідок зменшення корисності.

Окрім вказаних, в обліковій політиці Компанії залежно від характеру та змісту завдань різних складових облікової системи використовуються інші види оцінки окремих груп активів і зобов'язань.

Активи і зобов'язання Компанії оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

4.2. Основні засоби.

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням інвентаризаційної комісії, більше року і вартість якого дорівнює або більше 2500 грн.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, починаючи з місяця, що настає за місяцем введення в експлуатацію основних засобів.

Амортизація інших малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання (експлуатації) в розмірі 100 відсотків вартості об'єкта.

Діапазон строків корисного використання становить:

- будинки та споруди	25-50 років;
- машини та обладнання	3-10 років;
- транспортні засоби	3-8 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-10 років;
- інші	3-10 років;

Капітальні інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії на 31.12.2014 року, наведені нижче по видах інвестицій:

Капітальні інвестиції, тис. грн.	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Разом	-	-

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Втрачені і відзнесення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року		в тому числі:					
	первісна (пероцінена) вартість	знос		первісна (пероцінена) вартість зносу	первісна (пероцінена) вартість зносу	Нараховано амортизації за рік	Вартість зносу			первісна (пероцінена) вартість зносу	знос	первісна (пероцінена) вартість зносу	знос	одержані за фінансовою орендою	передані в оперативну оренду		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Земельні ділянки																	
Будівки, споруди та передавальні пристрої, в т.ч. інвестиційна нерухомість																	
Машини та обладнання	128	124						3				128	127				
Транспортні засоби																	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	7	6						1				7	7				
Малопічні необоротні матеріальні активи	9	9	4					4				13	13				
РАЗОМ	144	139						8				148	147				

4.3. Нематеріальні активи.

Одиницею обліку є окремих об'єкт нематеріальних активів.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи із юридичних прав Компанії на актив, та відображається в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Ліцензії на здійснення брокерської; дилерської; депозитарної діяльності, дійсні до 2015 р.. Вони амортизуються, виходячи зі строку корисного використання в кожному звітному періоді.

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

1	2		3	4	5		6		7		8	9		10	11		12		13		14	
	Залишок на початок року	Залишок на кінець року			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		Витрати від зменшення корисності за рік	Нараховано амортизації за рік		Вибуло за рік	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	Інші зміни за рік	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації		первісна (переоцінена) вартість
Групи нематеріальних активів																						
Права користування природними ресурсами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	3	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	3
Інші нематеріальні активи	5	4	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	5	5	5
Разом	8	7	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	8	8	8
Гудвіл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, гроші на рахунках у банках, грошові кошти заблоковані для торгів на Українській біржі.

Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за їх номінальною вартістю. Грошові кошти в іноземній валюті обліковуються за перерахунком в гривні по курсу Національного банку на день складання фінансової звітності.

Курсові різниці, які виникають внаслідок різниці оцінки активів та зобов'язань, вартість яких виражена в іноземній валюті, на дату первісного визнання і дату складання фінансового звіту відображаються як дохід або витрати періоду, в якому вони виникають.

ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	На кінець року, тис. грн.
Каса	1
Поточний рахунок у банку	21
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	-
Грошові кошти в дорозі	46
Еквіваленти грошових коштів	
Разом	68

4.5. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається в бухгалтерському обліку у розрізі таких складових:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги;

Інша дебіторська заборгованість;

Після первісного визнання за номінальною вартістю дебіторська заборгованість на дату балансу відображається за чистою реалізаційною вартістю (номінальна вартість мінус резерв сумнівних боргів).

Для визначення чистої реалізаційної вартості Компанія обчислює величину резерву сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення.

Склад та суми дебіторської заборгованості, відображені у балансі:

рядок 160 “Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги” – 125,0 тис. грн.,

з яких:

- Нарахована за договорами обліку цінних паперів-125,0 тис грн
- **рядок 180 “Дебіторська заборгованість за виданими авансами” – 52,0 тис. грн., з**

яких:

- На придбання простих іменних акції -52,0 тис. грн.;

рядок 210 “Інша дебіторська заборгованість” – 987,0 тис. грн., з яких:

- Розрахунки по нарахованій комісійній винагороді – 11,0 тис. грн.;
- Поворотно фінансова допомога- 950,0 тис.грн.;
- Розрахунки за короткостроковими позиками працівникам Компанії – 18,0 тис. грн.;
- Інші розрахунки за цінними паперами-8,0 тис.грн;

4.6. Запаси.

Запаси матеріальних цінностей – це активи, які утримуються Компанією для споживання в процесі здійснення діяльності (виконання робіт, надання послуг), а також для забезпечення адміністративних (управлінських) потреб. Запаси визнаються активом, якщо є ймовірність отримання в майбутньому економічної вигоди, пов'язаної з їх використанням, а вартість запасів може бути достовірно визначена.

Запаси товарно-матеріальних цінностей складаються з:

- господарських матеріалів (матеріальні цінності, які необхідні для забезпечення діяльності Компанії, а також для ремонту приміщень, інших необоротних активів);
- малоцінних і швидкозношуваних предметів – предметів, які використовуються Компанією не більше одного року (незалежно від їх вартості).

У бухгалтерському обліку матеріальні цінності оприбутковуються на відповідні рахунки бухгалтерського обліку за фактичними цінами придбання, тобто за первісною вартістю, з урахуванням витрат на транспортування від постачальника, податки, збори та інші обов'язкові платежі.

Запаси господарських матеріалів враховуються в бухгалтерському обліку по первісній вартості і переоцінці не підлягають.

Інвентаризація запасів матеріальних цінностей у Компанії проводиться у відповідності з вимогами чинної нормативно-законодавчої бази України.

При відпуску запасів в експлуатацію та іншому вибутті у Компанії використовуються метод середньозваженої собівартості

Балансова вартість запасів на 31.12.2014 року наведена в таблиці:

ЗАПАСИ	
Найменування показника	Балансова вартість на кінець року, тис. грн.
1	3
Сировина і матеріали	1
Паливо	
Тара і тарні матеріали	
Будівельні матеріали	
Запасні частини	
Малоцінні та швидкозношувані предмети	6
Товари	
Разом	7

4.7. Фінансові інвестиції.

Бухгалтерський облік поточних фінансових інвестицій здійснювався в 2014 році відповідно до положень МСБО 39 «Фінансові інструменти».

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	За рік, тис. грн.	На кінець року, тис. грн.	
		довгострокові	поточні

А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: асоційовані підприємства	-	-	-
дочірні підприємства			
спільну діяльність	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в: частки і паї у статутному капіталі інших підприємств частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	-	-	-
акції	1145,0		5805,0
облігації	-		-
інші	-		1710,0
Разом (розд. А + розд. Б)	1145,0		7515,0

З рядка 045 графа 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:	-
за собівартістю	-
за справедливою вартістю	-
за амортизованою собівартістю	-
З рядка 220 графа 4 Балансу	
Поточні фінансові інвестиції відображені:	7515,0
за собівартістю	7515,0
за справедливою вартістю	-
за амортизованою собівартістю	-

4.8. Акціонерний та інший капітал

Статутний капітал Компанії сформовано внесками учасників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Компанії. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів акціонерів.

Статутний капітал Компанії на 31.12.2014 р. становить 8200,0 тис. грн. і розподіляється наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Група компаній "Содружество"-99,8171%
- ТДВ Корпорація "Содружество-Імпекс"-0,1829%

4.9. Резерви.

Загальний обсяг забезпечень і резервів, які сформовані Компанією на кінець 2014 року, наведено в таблиці:

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
		нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	18,0	26,0	-	6,0	-	-	38,0
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	-	-	-	-	-	-
Разом	18,0	26,0	-	6,0	-	-	38,0

4.10. Кредиторська заборгованість.

рядок 1615 “Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги” – 13,0 тис. грн., з яких:

- Оренда приміщення – 11,0 тис. грн.;
- Інша заборгованість – 2,0 тис. грн.

рядок 1690 “Інші поточні зобов’язання” – 921,0 тис. грн., з яких:

- Розрахунки за цінні папери – 921,0 тис. грн.;

4.11 Визнання доходів та витрат

Суми отриманих доходів та понесених витрат Компанією за 2014 рік наведені в таблиці:

ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Доходи	Витрати
1	2	3
А. Інші операційні доходи і витрати		
Операційна оренда активів	-	-
Операційна курсова різниця	-	-
Реалізація інших оборотних активів	-	-
Штрафи, пені, неустойки	-	-
Утримання об’єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	-	-
Інші операційні доходи і витрати	-	403
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	X	-
непродуктивні витрати і втрати	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в асоційовані підприємства	-	-

дочірні підприємства	-	-
спільну діяльність	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати: дивіденди	21	X
Проценти	X	-
Фінансова оренда активів	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	-	-

1	2	3
Г. Інші доходи і витрати: реалізація фінансових інвестицій	-	-
Реалізація необоротних активів	-	-
Реалізація майнових комплексів	-	-
Неопераційна курсова різниця	-	-
Безоплатно одержані активи	-	X
Списання необоротних активів	-	-
Інші доходи і витрати	-	-

4.11.1. Визнання доходів.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) отриманий у сумі 4244,0 тис. грн.

Фінансовий дохід – 21,0 тис. грн., з яких:

- отримані дивіденди – 20,0 тис. грн.
- відсотки банку -1,0 тис. грн.

4.11.2. Визнання витрат.

Витратами визнається або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу за умови, що такі витрати можуть бути достовірно оцінені.

Адміністративні витрати Компанії за 2014 рік становлять – 376,0 тис. грн., з яких:

- матеріальні затрати – 8,0 тис. грн.;
- витрати на оплату праці – 261,0 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 99,0 тис. грн.;
- амортизація – 8,0 тис. грн.;

- Інші операційні витрати – 403,0 тис. грн.

4.12. Фінансовий результат.

Фінансовий результат формується в єдиній обліковій системі шляхом відображення доходів і витрат відповідного звітного періоду.

Фінансовий результат Компанії зменшується на суму нарахованого податку на прибуток, який розраховується за правилами податкового обліку.

Розрахунок податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Доходи від операцій з цінними паперами оподатковуються за ставкою 10% до 02.08.2014 р., прибуток від іншої діяльності, – за

ставкою 18% у 2014 р. (згідно п.п.8 та 10 Підрозділу 4 Розділу XX Перехідні положення Податкового кодексу України).

Фінансовий результат від звичайної діяльності складає -564,0 тис. грн. збитку

5. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу.

6. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2014 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Директор



Сорокін В.Ф.

Головний бухгалтер



Бондарчук Ю.В.