

**Примітки до річної фінансової звітності за 2015 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
5	Назва органу управління, у віданні якого перебуває Підприємство, або назву його материнської (холдингової) компанії	відсутній
6	Назва посади, прізвище та ініціали керівника	Директор, Сорокін В.Ф.
7	Прізвище та ініціали, особи на яку покладено обов'язки ведення бухгалтерського обліку	Бондарчук Ю.В.
8	Кількість штатних працівників	12
9	Дата звітності та звітний період	31.12.2015р., звітний рік 2015
10	Валюта звітності та одиниця її виміру	гривня, тис.грн.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- брокерська діяльність;
- дилерська діяльність;
- 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 складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

3. Дотримання принципів та незмінність облікової політики.

Протягом 2015 року Товариство дотримувалось наступних принципів складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історична собівартість,

нарахування та відповідність доходів і витрат, повне висвітлення, послідовність, обачність та єдиний грошовий вимірник.

Облікова політика на 2015 рік була затверджена наказом директора від 05.01.2015 р. № 1. Протягом 2015 року зміни до облікової політики не вносились.

4. Основні принципи бухгалтерського обліку.

Товариство 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 Товариства, облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів.

Облікова політика Товариства - це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Товариства. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України та рішеннях керівництва Товариства.

Товариство 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 Товариства 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 Товариства, залежно від характеру та змісту завдань різних складових облікової системи, використовуються інші види оцінки окремих груп активів і зобов'язань.

Активи і зобов'язання Товариства 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 об'єкта в експлуатацію.

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

Строки корисного використання становлять:

- 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 Товариства, станом на 31.12.2015 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

	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		в тому числі:		
	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Земельні ділянки																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої, в т.ч. інвестиційна нерухомість																	
Машини та обладнання	128	7	7					2				135	129				
Транспортні засоби																	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	7	7										7	7				
Малюючі необоротні матеріальні активи	13	13										13	13				
РАЗОМ	148	14	7					2				155	149				

4.3. Нематеріальні активи.

Одиницею обліку є окремі об'єкти 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 Товариства на актив, та відображається в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Ліцензії на здійснення брокерської; дилерської; депозитарної діяльності, дійсні до 2016р. Вони амортизуються, виходячи зі строку корисного використання в кожному звітному періоді.

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка (-))		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
	первісна вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
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
Інші нематеріальні активи	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
Разом	8	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	-
Поточний рахунок у банку	22
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	-
Грошові кошти в дорозі	54
Еквіваленти грошових коштів	
Разом	76

4.5. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається в бухгалтерському обліку у розрізі таких складових:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги;
Інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість на дату балансу відображена за реалізаційною вартістю. Резерв сумнівних боргів товариством не створений.

Склад та суми дебіторської заборгованості, відображені у балансі:

рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» - 143,0тис.грн., з яких:

- Нарахована за договорами обліку цінних паперів - 143,0тис.грн.;

рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» - 52,0тис.грн., з яких:

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

рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» - 827,0тис.грн., з яких:

- Розрахунки по нарахованій комісійній винагороді - 5,0тис.грн.;
- Поворотна фінансова допомога - 805,0тис.грн.;
- Розрахунки за короткостроковими позиками працівникам Товариства - 17,0тис.грн.;

4.6. Запаси.

Запаси матеріальних цінностей - це активи, які утримуються Товариством для споживання у 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 Товариства, а також для ремонту приміщень, інших необоротних активів);
- малоцінних і швидкозношуваних предметів - предметів, які використовуються Товариством 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 в Товаристві проводиться у відповідності з вимогами чинної нормативно-законодавчої бази України.

При відпуску запасів в експлуатацію та іншому вибутті в Товаристві використовується метод середньозваженої собівартості

Балансова вартість запасів станом на 31.12.2015 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 2015 році відповідно до положень МСБО 39 «Фінансові інструменти».

Фінансові інвестиції первісно оцінені 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			

підприємств			
акції	338,0		5726,0
облігації	-		-
інші	-		1710,0
Разом (розд. А + розд. Б)	338,0		7436,0
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:	7436,0		
за собівартістю	7436,0		
за справедливою вартістю	-		
за амортизованою собівартістю	-		

4.8. Статутний та інший капітал

Статутний капітал Товариства сформований внесками учасників. Розмір статутного капіталу зафіксовано в Статуті Товариства. Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2015 р. складає 8200,0 тис. грн. і розподіляється наступним чином:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Група компаній «Содружество» - 99,8171%;
- ТДВ Корпорація «Содружество-Імпекс» - 0,1829%.

Змін у складі учасників та статутного капіталу Товариства протягом року не відбувалося.

4.9. Резерви.

Забезпечення і резерви, які сформовані Товариством на кінець 2015 року, наведені 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	38,0	21,0	-	8,0	-	-	51,0
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	-	-	-	-	-	-
Разом	38,0	21,0	-	8,0	-	-	51,0

4.10. Кредиторська заборгованість.

рядок 1615 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» - 34,0тис.грн., з яких:

- Оренда приміщення - 32,0тис.грн.;
- Інша заборгованість - 2,0тис. грн.

рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання» - 830,0тис.грн., з яких:

- Розрахунки за цінні папери - 830,0тис.грн.;

4.11. Визнання доходів та витрат

4.11.1. Визнання доходів.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) отриманий у 2015 році складає 947,0тис.грн.

Фінансові доходи - 4,0 тис. грн., з яких:

- отримані дивіденди - 4,0тис.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.

Собівартість реалізованих цінних паперів складає 517тис.грн.

Адміністративні витрати Товариства за 2015 рік складають - 402,0тис.грн., з яких:

- матеріальні затрати - 0,0тис.грн.;

- витрати на оплату праці - 293,0тис.грн.;
- відрахування на соціальні заходи -107,0тис.грн.;
- амортизація - 2,0тис.грн.;

Суми отриманих доходів та понесених Товариством витрат за 2015рік наведені в таблиці:

ІНШІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Доходи	Витрати
1	2	3
<i>А. Інші операційні доходи і витрати</i>		
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	111	272
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	X	-
непродуктивні витрати і втрати	X	-
<i>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в: асоційовані підприємства</i>		
дочірні підприємства	-	-
спільну діяльність	-	-
<i>В. Інші фінансові доходи і витрати: дивіденди</i>	4	X
Проценти	X	-
Фінансова оренда активів	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	-	-
<i>Г. Інші доходи і витрати: реалізація фінансових інвестицій</i>		
Реалізація необоротних активів	-	-
Реалізація майнових комплексів	-	-
Неопераційна курсова різниця	-	-
Безоплатно одержані активи	-	X
Списання необоротних активів	-	-
Інші доходи і витрати	-	-

Інші операційні доходи - доходи від списання кредиторської заборгованості в сумі 111тис.грн.

Інші операційні витрати в сумі 272тис.грн. складаються з витрат на оренду, аудиторські послуги, ведення бухгалтерського обліку, відрядження та навчання, нарахування резерву відпусток, нотаріальні послуги, списання дебіторської заборгованості, тощо.

4.12. Фінансовий результат.

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

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

Розрахунок податку на прибуток Товариства здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Доходи від операцій з цінними паперами оподатковуються за ставкою 18%, прибуток від іншої діяльності - за ставкою 18% у 2015р. (згідно п.п.8 та 10 Підрозділу 4 Розділу XX Перехідні положення Податкового кодексу України).

У 2015р. податок на прибуток не нараховувався.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності є збиток в сумі 129,0тис.грн.

5. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

6. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2015 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Директор

Головний бухгалтер



В.Ф. Сорокін

Ю.В. Бондарчук