

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПО МСФЗ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ.
(У тисячах українських гривень)

ЗВИЧАЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Підприємство засновано в 1995 році в формі Закритого акціонерного товариства як професійний учасник фондового ринку. В 2001 році змінена організаційно-правова форма компанії на Товариство з обмеженою відповідальністю без зміни напрямку діяльності. Компанія займає одне з провідних місць в своїй галузі і має позитивну репутацію на ринку депозитарних послуг.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Товариства: Україна, 83050 Донецька обл., м. Донецьк, вул. Університетська, 52.

Підприємство володіє Ліцензіями на професійну діяльність на фондовому ринку, видані Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку:
Депозитарна діяльність депозитарної установи - № 286565, серія АЕ від 12.10.2013 р.,
Брокерська діяльність - № 581331, серія АВ від 02.06.2011 р.

УМОВИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються. Податкове законодавство та законодавство у сфері обліку цінних паперів України постійно змінюється, допускає можливість різних тлумачень і створює додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Міжнародна фінансова криза, волатильність фондового ринку і інші ризики зробили негативний вплив на український фінансовий сектор.

Майбутній економічний розвиток України залежить від заходів, що робляться урядом для підтримки зростання і внесення змін в податкову, юридичну і нормативну базу.

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання звітності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі історичної вартості, за винятком окремих фінансових інструментів, які були враховані за справедливою вартістю. Далі приводиться розкриття основних положень облікової політики, на основі яких готувалася дана фінансова звітність. Положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених в звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

Товариство зареєстровано на території України і здійснює ведення бухгалтерського обліку і складання бухгалтерської звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV, а також Закону України «О внесенні змін до Закону України «Про бухгалтерський Облік і фінансову звітність в Україні»» від 12.05.2011 г. №3332-VI, Положенням про бухгалтерський облік і звітність в Україні (ПСБО).

Перше застосування МСБО/ МСФЗ

З 1.01.2013 року Товариство прийняло МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ». Перша фінансова звітність Товариства, відповідна МСФЗ складається за 2013 рік за станом на 31.12.2013 г.

Порівняльна інформація подається у фінансовій звітності за станом на 31.12.2014 року.

Подання та розкриття інформації відповідає вимогам МСБО 1. У примітках розкривається інформація про характер основних коригувань статей та оцінок, які потрібні для приведення у відповідність з МСФЗ.

Оцінки щодо вхідних залишків балансу станом на 1 січня 2013 р., а також сум, що стосуються всіх інших періодів, представлених у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ, виробляються у відповідності з міжнародними стандартами.

- Визнання підлягають всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно з МСФЗ.
- Усі визнані активи і зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ за собівартістю, справедливої вартості.

ТОВАРИСТВО використовує вимогу МСФЗ 1 щодо ретроспективного застосування всіх стандартів, що діють на дату підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ вперше за один звітний період, оскільки не представляється можливим перерахунок більш ранньої інформації.

Функціональною валютою є українська гривня.

Офіційний курс долара США по відношенню до української гривні, встановлений Національним Банком України, склав 7,9930 грн. і 7,9930 грн. за один долар США на 31 грудня 2012 р. та на 31 грудня 2013 р. відповідно.

Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу більше 2500 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, для здійснення адміністративних функцій. Після первинного визнання як активу основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус накопичена амортизація і накопичені збитки від зменшення корисності.

Подальші витрати. Підприємство не визнає в балансовій вартості об'єкту основних засобів витрати на щоденне технічне обслуговування і витрати на поточний ремонт. Ці витрати признаються в прибутках або збитках, коли вони понесені. У балансовій вартості об'єкту основних засобів признаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах. А саме:

Балансові рахунки та субрахунки в бухгалтерському обліку, групи податковому обліку, кількість років корисного використання:

1031 Орендоване приміщення 3 15

1041 Комп'ютерне устаткування 2

105 Транспортні засоби 5 5

107 Інструменти, прилади, інвентар 6 5

109 Інші основні засоби 9 2

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням вищезгаданих термінів корисного використання. Капітальні вкладення в орендоване приміщення амортизуються в перебігу їх корисного використання. Амортизацію активу починається з місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт ОЗ став придатним для корисного використання.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якою актив класифікують як той, що міститься для продажу, або на дату, з якою припиняють визнання активу.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає вартість придбання і всі витрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку Товариство чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість не встановлюється. Ліквідаційна вартість встановлюється на рівні – 0.

Термін корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів і затверджується керівництвом Товариства.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в момент їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів

капіталізується. Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання, враховуються відповідно до МСФЗ 5.

Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів є нефінансовими зобов'язаннями, з невизначеним терміном виконання або невизначені по величині. Резерви відбиваються, коли Товариство має поточне юридичне або узятє на себе добровільне зобов'язання в результаті подій, що сталися, і є вірогідність того, що для погашення цього зобов'язання буде потрібно вибуття ресурсів, що містять в собі майбутні економічні вигоди, і існує можливість достовірно оцінити суму даного зобов'язання.

Резерви визначаються і переоцінюються на кожну звітну дату і включаються у фінансову звітність за очікуваною чистою приведеною вартістю з використанням ставок дисконтування, застосованих до Товариства, які відображають поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і специфічні ризики, властиві зобов'язанню.

Товариство визнає як резерви – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оцінного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з врахуванням поправки на інформацію звітного періоду. Величину забезпечення витрат на оплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати і норми резервування. Норма резервування визначається як співвідношення річної фактичної суми оплати відпусток і загального фонду заробітної плати за попередній рік.

Податкова позиція

Податкова позиція Товариства (потенційні податкові витрати і активи) оцінюється керівництвом за станом на кожну звітну дату. Зобов'язання по податку на прибуток признаються в сумах найбільш вірогідних бути підтвердженими в разі їх заперечування податковими органами, на основі інтерпретації поточного податкового законодавства. Зобов'язання по пені, штрафам і податкам, окрім податку на прибуток, за станом на звітну дату признаються відповідно до найбільш вірогідної оцінки керівництва майбутніх витрат по цих податках.

Товарно-матеріальні запаси

Облік і віддзеркалення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2.

Запаси відбиваються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Собівартість придбаних в третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням і іншими витратами, які понесені при доставці запасів до їх нинішнього місця розташування і приведення їх в належний стан.

Оцінку вибуття матеріалів, палива, запасних частин, МБП та інших запасів здійснюється за ідентифікованою собівартістю.

Структура грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та залишки по рахунках в банках, розміщені до запитання або на термін менше трьох місяців, які на думку керівництва Товариства на момент внесення на банківський рахунок в найменшій мірою схильні ризикам зниження справедливої вартості і невиконання зобов'язань.

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відкладений податки і визнаються в прибутку або збитку за рік.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний і попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Операції, виражені в іноземній валюті

Функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності є національна валюта України – українська гривня («грн.») Грошові активи переводяться у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом, встановленим Національним Банком України (НБУ) на відповідні звітні дати. Прибутки та збитки, що виникають при здійсненні розрахунків і перерахунку грошових активів та зобов'язань у функціональну валюту за офіційним курсом, встановленим НБУ на кінець року, відображаються у прибутку або збитку як фінансові доходи чи витрати. Перерахунок за курсом на кінець року не проводиться відносно негрошових статей балансу, вимірюваних за історичною вартістю.

Визнання доходу

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід з надання Товариством послуг, обумовлених договорами, протягом узгодженого часу, визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховуються на основі загальної вартості послуг.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 і 39. З метою складання фінансової звітності класифікуються за категоріями:

наявні для продажу.

Інвестиції, призначені для торгівлі, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток.

Передоплата

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю. Передоплата списується на прибуток або збиток при отриманні товарів або послуг, що відносяться до неї. Якщо мається ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається в прибутку або збитку за рік.

Пенсійні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює виплати в Державний пенсійний фонд України відносно своїх співробітників. Обов'язкові виплати в Державний пенсійний фонд представляють собою пенсійний план із встановленими внесками та списуються на витрати в момент їх здійснення і включаються до статті «Витрати на соціальні заходи» у складі собівартості.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість
Заборгованість по основній діяльності нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв створюється з використанням методу класифікації дебіторів за наступними термінами:

- понад 12 місяців.

Оціночні коефіцієнти визначаються з використанням інформації попередніх звітних періодів і враховуючи наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе стягнути дебіторську заборгованість. Резерв сумнівних боргів формується 1 раз на рік на дату балансу.

Статутний капітал

Статутний капітал включає в собі внески учасників.

Дивіденди

Товариство у поточному році на нараховувало дивіденди учасникам згідно рішення, прийнятого Загальними Зборами акціонерів.

КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Товариство використовує оцінки та робить допущення, які впливають на відбивані у фінансовій звітності суми та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження піддаються постійному аналізу і засновані на минулому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, окрім вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які чинять найбільш значний вплив на показники, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, які можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають наступні:

Податкове законодавство. Податкове валютне та митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень.

Строки корисного використання основних засобів. Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини строку корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного застарівання, фізичний знос та умови експлуатації. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ З РОЗБИВКОЮ ЗА КАТЕГОРІЯМИ

Активи, що обліковуються за вартості, яка амортизується

Найменування показника станом на 31 грудня 2012 р. станом на 31 грудня 2013 р.

Довгострокова дебіторська заборгованість - 4 042 т.грн.

Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість 9 т.грн. 1 т.грн.

Інша кредиторська заборгованість 36 т.грн. 23 т.грн.

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Найменування показника станом на 31 грудня 2012 р. станом на 31 грудня 2013 р.

Поточні рахунки 145 т.грн. 123 т.грн

Депозитні рахунки 650 т.грн. 650 т.грн.

РАЗОМ 795 т.грн. 773 т.грн.

Станом на 31 грудня 2013 р. грошові кошти Товариства в сумі 650 тис.грн. були розміщені на депозитних рахунках в ПАТ «ПУМБ».

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПОСЛУГИ

Найменування показника станом на 31 грудня 2012 р. станом на 31 грудня 2013 р.

Дебіторська заборгованість за послуги 949 т.грн. 775 т.грн.

Аванси видані 389 т.грн. 949 т.грн.

Переплата по податках і зборам 3 т.грн. 7 т.грн.

Інша дебіторська заборгованість 4 340 т.грн. 45 т.грн.

За станом на 31 грудня 2013 р. справедлива вартість дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її балансовій вартості.

ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Найменування показника станом на 31 грудня 2012 р. станом на 31 грудня 2013 р.

Матеріали 18 т.грн. -

Паливо 14 т.грн. 9 т.грн.

Запасні частини 20 т.грн. 30 т.грн.

Малоцінні та швидкозношувані предмети 5 т.грн. -

Разом 57 т.грн. 39 т.грн.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

До складу основних засобів належать: орендоване приміщення, машини та обладнання, в т.ч. комп'ютерна техніка, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар (меблі), інші основні засоби, малоцінні необоротні матеріальні активи.

Станом	на 1 січня 2013 р.	
Первісна вартість ОЗ станом	на 1 січня 2013 р.	935 т.грн.
Надійшло за 2013 рік		34 т.грн.
Вибуло за 2013 рік		1 т.грн.
Первісна вартість ОЗ станом	на 31 грудня 2013 р.	936 т.грн.

Накопичена амортизація на 1 січня 2013р.	456 т.грн.
Нараховано амортизації за 2013 р.	136 т.грн.
Вибуло за 2013р.	1 т.грн.
Накопичена амортизація на 31 грудня 2013р.	591 т.грн.

Залишкова вартість на 31 грудня 2012р.	479 т.грн.
Залишкова вартість на 31 грудня 2013р.	377 т.грн.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ТА ІНШІ НАЛОГОВІ АКТИВИ:

Переплата по податкам включає наступне:

Найменування показника станом на 31 грудня 2012 р. станом на 31 грудня 2013 р.

Орендна плата за землю	2 т.грн.	2 т.грн.
Податок на доходи фізичних осіб	1 т.грн.	3 т.грн.
Податок на прибуток	1 т.грн.	2 т.грн.

Єдиний соціальний внесок - 11 т.грн.

РЕЗЕРВИ

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Товариство визнає в якості резервів - резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з урахуванням поправки на інформацію звітного періоду. Величину забезпечення витрат на оплату відпусток визначати як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування. Норма резервування визначається як співвідношення річної фактичної суми оплати відпусток і загального фонду заробітної плати за попередній рік.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам Резерв сумнівних боргів Разом

Залишок на початок 2013 р.	-
Нараховано (створено) в 2013 р.	252 т. грн.
Використано у 2013 р.	251 т.грн.
Залишок на кінець 2013 р.	1 т.грн.

ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.
Дохід від реалізації послуг 5 817 т.грн.

СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

за рік, що закінчився	31 грудня 2013 р.
матеріальні витрати	64 т.грн.
витрати на оплату праці	1 365 т.грн.
відрахування на соціальні заходи	511 т.грн.
амортизація	59 т.грн.
Послуги сторонніх організацій	1 090 т.грн.
Разом собівартість послуг	3 089 т.грн.

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Матеріальні витрати	143 т.грн.
Витрати на оплату праці	1 300 т.грн.
Відрахування на соціальні заходи	352 т.грн.
Амортизація	111 т.грн.
Інші витрати	1 260 т.грн.
(в т.ч. оренда приміщення	873 т.грн.)
Разом адміністративні витрати	2 166 т.грн.

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Найменування показника

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Дохід від процентів по депозиту	99 т.грн.
Дохід від списання кредит. заборгованості	2 т.грн.
Інший дохід	413 т.грн.
РАЗОМ	514 т.грн.

ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Найменування показника

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.

Нарахування резерву сумнівної та безнадійної заборгованості

76 т.грн.

УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ІНШІ РИЗИКИ

Податки

Податкове законодавство України, чинне або те, що по суті вступило в силу на кінець звітного періоду, допускають можливість різних тлумачень в застосуванні до операцій та діяльності Товариства. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, і офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути успішно оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, що не мають чіткого економічного обґрунтування або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимоги податкового законодавства. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарних роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. За певних обставин перевірка може поширюватися на більш ранні періоди. Податкові періоди залишаються відкритими для податкових перевірок з боку влади стосовно податків протягом трьох календарних років, що передують року проведення перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАННИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносини сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не проводились би між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами.

У рамках поточної діяльності Товариство не здійснювало суттєвих операцій з пов'язаними сторонами.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Істотних подій для розкриття не відбулося.