Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
Підприємство ПрАТ КУА "Академія Інвестментс"	за ЄДРПОУ	32836032		
Територія -	за КОАТУУ	1210100000		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Управління фондами	за КВЕД	66.30		
Середня кількість працівників 13				
Адреса, телефон вулиця Леніна, буд. 30, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, 49000	0563739795			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	-
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	7	7
накопичена амортизація	1002	7	7
Незавершені капітальні інвестиції	1005	69	-
Основні засоби	1010	178	263
первісна вартість	1011	753	871
знос	1012	575	608
Інвестиційна нерухомість	1015	4 355	4 167
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	5 628	5 628
Знос інвестиційної нерухомості	1017	1 273	1 461
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**4 602**	**4 430**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	15 896	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	92	44
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18	20
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	360	11 601
Поточні фінансові інвестиції	1160	30 175	35 201
Гроші та їх еквіваленти	1165	18	18
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	18	18
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**	**46 559**	**46 885**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**51 161**	**51 315**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50 000	50 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	37	39
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3	3
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**50 040**	**50 042**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 000	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**1 000**	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	1 000
товари, роботи, послуги	1615	3	28
розрахунками з бюджетом	1620	8	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	8
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	3	3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	107	229
Усього за розділом III	**1695**	**121**	**1 273**
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**	**51 161**	**51 315**

Керівник _____ **Філіпська І.В.**

Головний бухгалтер _____ **не передбачено**

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	32836032		

Підприємство ПрАТ КУА "Академія Інвестментс"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2014 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	542	422
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(-)	(35)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	542	387
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	236	294
у тому числі: *дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(474)	(455)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(315)	(216)
у тому числі: *витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю*	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	10
збиток	2195	(11)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	16	25
Інші доходи	2240	5	256
у тому числі: *дохід від благодійної допомоги*	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(279)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	10	12
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8)	(8)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2	4
збиток	2355	(-)	(-)

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**	2	4

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	200
Витрати на оплату праці	2505	92	86
Відрахування на соціальні заходи	2510	34	30
Амортизація	2515	221	218
Інші операційні витрати	2520	440	172
Разом	**2550**	789	706

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	100000	100000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	100000	100000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,02000	0,04000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,02000	0,04000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Філіпська І.В.

Головний бухгалтер не передбачено

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	32836032		

Підприємство ПрАТ КУА "Академія Інвестментс"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2014 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	752	724
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	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	27	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	154	129
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(422)	(368)
Праці	3105	(73)	(73)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(35)	(35)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21)	(15)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8)	(2)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13)	(13)
Витрачання на оплату авансів	3135	(20)	(18)
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	(24)	(133)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	338	211
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	27 701	337
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
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	(28 005)	(582)
необоротних активів	3260	(49)	(48)
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**	-353	-293
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	15	27
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**	15	27
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-	-55
Залишок коштів на початок року	3405	18	73
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	18	18

Керівник _____ **Філіпська І.В.**

Головний бухгалтер _____ **не передбачено**

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
за ЄДРПОУ	32836032		

Підприємство ПрАТ КУА "Академія Інвестментс"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2014 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	50 000	-	-	37	3	-	-	50 040
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	50 000	-	-	37	3	-	-	50 040
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	2	-	-	2
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	-	-	-	2	(2)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	2	-	-	-	2
Залишок на кінець року	**4300**	50 000	-			3	-	-	50 0

Керівник _____ **Філіпська І.В.**

Головний бухгалтер _____ **не передбачено**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АКАДЕМІЯ ІНВЕСТМЕНТС»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ **«АКАДЕМ ІНВЕСТМЕНТС»** (далі - «Компанія») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно законодавства України.

Види діяльності Компанії – Управління фондами.

Юридична адреса Компанії: Україна, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, буд. 30

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітно (далі - МСФЗ).

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартіст за винятком оцінки окремих фінансових інструментів по поточним ринковим цінам, згідно МС № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компан Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближч тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземн валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на да здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валю перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсо різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжува свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізац активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на діяльність Компанії впливають такі фактори:

- політичні та фінансово-економічні фактори, в тому числі кризові явища у світовій економіці,
- нестабільність чинного законодавства, особливо у податковій сфері,
- недостатнє зосередження торгів цінними паперами на фондових біржах України, що звужує коло потенційних клієнтів Компанії,
- високий рівень оподаткування та великісанкції за несвоєчасну сплату податків.

Компанія є фінансовою установою, що надає фінансові послуги, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливіс відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за свої боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяк коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування бу повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності, починаючи з 1 січня 2012 р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

Зміни в обліковій політиці

Компанія вперше застосувала МСФЗ. В зв'язку з цим, застосування облікової політики, яка була використана при підготовці даної фінансової звітності, а також застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

Стандарти та інтерпретації, випущенні, але ще не застосовані

На дату затвердження фінансової звітності Компанії наступні стандарти та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу:

Стандарти та інтерпретації	*Застосовуються до річних звітів, що починаються не раніше*
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (змінений)	*1 січня 2015*

Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періо представлених у цій фінансової звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії, в основному, включають програмне забезпечення я використовується для надання послуг та ліцензії на ліцензовані види діяльності. Витрати створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених п їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномір амортизуються протягом терміну їх використання. При розрахунку амортизації були викори наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Програмне забезпечення	10
Ліцензії	3-10

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаютьс кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щ врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуванн накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічно керівництво Компанії визна відхилення залишкової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. У випад виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. З цією метою залучається професійн оцінщик. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярніст щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резер переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансове становище, к тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого акти раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку баланс вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резер переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховуєть пропорційно зміні балансової вартості активу в брутто-оцінці таким чином, щоб баланс вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Різниця між амортизацією, нарахованою на первісну вартість активу, та амортизаці нарахованої на балансову вартість активу, щорічно перекласифікується з резерву з переоцінк нерозподілений прибуток. Після вибуття активу залишковий резерв з переоцінки такого акти перекласифікується в нерозподілений прибуток.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуван терміну корисного використання відповідних активів. При розрахунку амортизації б використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

Комп'ютерна техніка	3-5
Офісні меблі та обладнання	5-15
Інші	5-15

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в баланс вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

Інвестиційна нерухомість

Об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються згідно моделі обліку по фактичним витратам за виключенням об'єктів, які призначені для продажу. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках): 50 – 100 років.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії проводиться тільки при зміні призначення об'єкта, що підтверджується:

- початком використання нерухомості як нерухомість, зайняту власником, при переведенні з інвестиційної нерухомості в категорію нерухомості, займаної власником;
- початком реконструкції з метою продажу, при перекладі з переведенні з інвестиційної нерухомості до запасів;
- завершенням періоду, протягом якого власник займав нерухомість, при переведенні з категорії нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості ; або
- початком операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні із запасів до інвестиційної нерухомості.

Якщо окремий об'єкт інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується як для потреб власника, так й для надання в оренду, то вартість такого об'єкту розподіляється пропорційно до площ використаних для потреб власника та надання в оренду

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до

очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (
вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попере
періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається
звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаці
відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову варті
активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корис
служби.

Визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки то
коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи
зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуют
на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення;
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс
разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток а
збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового акти
Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудова
похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного догово
який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо ана
показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істот
відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо
дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансово
року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на да
укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угод
купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів,
вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими
певному ринку.

*Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток аб
збиток*

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливо
вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або
таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартіс
через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішен
про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінн
ризиків або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношен
до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансо
активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються
справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти, якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позикою. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запиту з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

Інвестиції, наявні для продажу

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це допоможе запобігти Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.

Справедлива вартість

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінец року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансов звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б випливати пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компан Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутн грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовк інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінит вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовим інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізаці нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквівален грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання і позик Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах ц Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала ніяких фінансових деривати процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Непохідні фінансові зобов'язання

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до катего переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступ критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по ни
- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється результати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політи управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окре відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені д категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Торго кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочат визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання нада оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставк що забезпечує той факт, що будь-які відсоткові витрати, що підлягають погашенню за період мають постійну ставку в складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У даному разі відсотко витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті під погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язан залишаються непогашеними.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, які окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі . Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Фінансові активи, наявні для продажу

Сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визнаного в іншому сукупному доході, і представленого за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;

- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі б істотних затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого актив якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активо або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ни але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, пр цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розм подальшої участі компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю акти або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчен терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим к кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуюч зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язан відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукуп прибутки та збитки за період

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітнос Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсам обміну, що переважили на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язан деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звіт дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукуп прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземн валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсо обміну на дату здійснення операції.

Протягом звітних періодів, які представлені у даній звітності, Компанії не здійснювала будь-як операцій в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквівален грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення т місяці або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і х характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахуванн резерву під сумнівну заборгованість.

Запаси

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцін запасів при вибутті здійснюється з використанням методу середньозваженої оцінки. Чис вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльно

за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а згодом відображається за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Аванси, отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

Кредити та позики

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Державний пенсійний план з фіксованими внесками

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Ці витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно,

ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Дохід від реалізації послуг з основної діяльності визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на послуги, затверджених керівництвом Компанії.

Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- Всі існуючі ризики і вигоди, що випливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що випливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і
- Витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Чисті фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок. Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутків та збитків за період за виключенням тієї їх частини, яка відноситься до операцій, що визнаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподатковуваного прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

Відкладений податок

Відкладений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відкладені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, а ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відкладені податкові активи визнаються по всім оподатковуваним тимчасовим різницям та перенесенню на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю що віднімається, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди , крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки. Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущень, що впливають на сума активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- оцінка справедливої вартості основних засобів, що ґрунтується на переоцінці та зменшення їх корисності;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів
- виплати по пенсійному забезпеченню працівників

Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінка справедливої вартості основних засобів, що ґрунтується на переоцінці та зменшення їх корисності

Компанія повинна періодично, як це встановлено керівництвом, здійснювати переоцінку своїх основних засобів. Такі переоцінки здійснюються незалежними оцінювачами із застосуванням методів оцінки, встановлених Міжнародними стандартами оцінки, такими як: метод обліку за вартістю, метод порівняння (ринковий метод), дохідний метод.

Крім того основні засоби Компанії аналізуються на предмет виявлення ознак зменшення корисності. При визначенні ознак зменшення корисності, активи, що не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючи одиниць, а також при оцінці термінів та величини відповідних грошових потоків в рамках розрахунку вартості активу у використанні.

Резерв сумнівних боргів

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток, відображений у звіті про фінансовий стан, визнається щодо доходів і витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподатковуваного прибутку. При визначенні майбутньої оподатковуваного прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподатковуваного прибутку останніх років і очікувань щодо оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За всі попередні звітні періоди, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., була вперше підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно, як це і зазначено в обліковій політиці, Компанія підготувала фінансову звітність, відповідно вимогам МСФЗ, які застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2013 р. або пізніше.

При підготовці фінансової звітності вступний баланс був підготовлений станом на 1січня 2013 р. - дату переходу Компанії на МСФЗ. Дана Примітка пояснює основні коригування, проведені Компанією при перерахунку балансу, складеного згідно МСФЗ станом на 1 січня 2013 року, і раніше опублікованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., яка була складена відповідно до (НП(С)БО).

При першому застосуванні МСФЗ, у Компанії не було необхідності в застосуванні винятків з вимог стандартів, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Звірка капіталу Компанії станом на 31 грудня 2012 р., 1 січня 2013 р., 31 грудня 2013 та 31 грудня 2014 р.

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Примітка	на 31.12.12	Коригування капіталу	на 01.01.13	На 31.12.13	На 31.12.14
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000		-	-	-	-	-
первісна вартість	1001		7	-	7	7	7
накопичена амортизація	1002		7	-	7	7	7
Незавершені капітальні інвестиції	1005		69	-	69	69	-
Основні засоби:	1010	А	4702	(4543)	159	178	263
первісна вартість	1011		6332	(5628)	704	753	871
знос	1012		1630	(1085)	575	575	608
Інвестиційна нерухомість	1015	А	-	4543	4543	4355	4167
первісна вартість	1016		-	5628	5628	5628	5628
знос	1017		-	1085	1085	1273	1461
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-	-	-
первісна вартість	1021		-	-	-	-	-
накопичена амортизація	1022		-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		252	-	252	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	Б	15896	(15896)	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-	-	-
Гудвіл	1050		-	-	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095		20919	(15896)	5023	4602	4430
II. Оборотні активи							
Запаси	1100		-	-	-	-	-
Виробничі запаси	1101		-	-	-	-	-
Незавершене виробництво	1102		-	-	-	-	-

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Примітка	на 31.12.12	Коригування капіталу	на 01.01.13	На 31.12.13	31
1	2	3	4	5	6	7	
Готова продукція	1103		-	-	-	-	
Товари	1104		-	-	-	-	
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-	-	
Депозити перестрахування	1115		-	-	-	-	
Векселі одержані	1120	Б	-	15896	15896	15896	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		107	-	107	92	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками :							
за виданими авансами	1130		20	-	20	18	2
з бюджетом	1135		-	-	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-	-	
з нарахованих доходів	1140		2	-	2	-	1
із внутрішніх розрахунків	1145		-			-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		442	-	442	360	116
Поточні фінансові інвестиції	1160		29486	-	29486	30175	352
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165		73	-	73	18	1
готівка	1166		-	-	-	-	-
рахунки в банках	1167		73	-	73	18	1
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		30130	15896	46026	46559	468
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-	-	-
Баланс	1300		51049	-	51049	51161	5131
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		50000	-	50000	50000	5000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410		-	-	-	-	-
Емісійний дохід	1411		-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412		-	-	-	-	
Резервний капітал	1415		35	-	35	37	39
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	В	5	(4)	1	3	3
Неоплачений капітал	1425		-	-	-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-	-	-
Інші резерви	1435		-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495		50040	(4)	50036	50040	5004
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Г	-	1000	1000	1000	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-	-	-
Благодійна допомога	1526		-	-	-	-	-
Страхові резерви	1530		-	-	-	-	-

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Примітка	на 31.12.12	Коригування капіталу	на 01.01.13	На 31.12.13	На 31.12.14
1	2	3	4	5	6	7	8
у тому числі : резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-	-	-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-	-	-	-
інші страхові резерви	1534		-	-	-	-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-	-	-	-
Призовий фонд	1540		-	-	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595		-	1000	1000	1000	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-	-	-
Векселі видані	1605		-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-	-	1000
товари, роботи, послуги	1615		3	-	3	3	28
розрахунками з бюджетом	1620		2	-	2	8	9
у тому числі з податку на прибуток	1621		2	-	2	8	8
розрахунками зі страхування	1625		-	-	-	-	1
розрахунками з оплати праці	1630		-	-	-	-	3
за одержаними авансами	1635		3	-	3	-	-
за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-	-	-
за страховою діяльністю	1650		-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	В	-	4	4	3	3
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	Г	1001	-1000	1	107	229
Усього за розділом III	1695		1009	-996	13	121	1273
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		51049	-	51049	51161	51315

А. У звітності, складеній згідно НП(С)БО на 31.12.2012 р., до складу основних засобів була включена вартість інвестиційної нерухомості. Оскільки такі об'єкти повинні враховуватися окремо, при складанні фінансової звітності їх вартість була скоригована по статтям Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Основні засоби:	1010	(4543)
первісна вартість	1011	(5628)
знос	1012	(1085)
Інвестиційна нерухомість	1015	4543
первісна вартість	1016	5628
знос	1017	1085

Б. При переході на МСФЗ векселі отримані, строк погашення яких став «за пред'явленням», переведені з довгострокової дебіторської заборгованості у поточні активи строку «Векселі одержані»

Стаття	Код	Сума коригування
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	(15896)
Векселі одержані	1120	15896

В. При переході на МСФЗ створення забезпечення резерву відпусток згідно кількості невикористаних днів відпусток станом на 31.12.12 року.

Стаття	Код	Сума коригування
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(4)
Поточні забезпечення	1660	4

Г. При переході на МСФЗ з інших поточних зобов'язань виділена частка заборгованості, строк погашення якої у 2015 році, у інші довгострокові зобов'язання.

Стаття	Код	Сума коригування
Інші поточні зобов'язання	1690	(1000)
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1000

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Залишкова вартість нематеріальних активів, що знаходяться на балансі Компанії дорівнює 7 тис. грн. Сума зносу складає також 7 тис. грн. Придбання або вибуття нематеріальних активів не здійснювалось.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня, був наступним:

	будинки та споруди)	*машини та обладнання*	*Інші*	*Всього*
Первісна вартість				
на 01.01.2014 р.	69	641	43	753
за 2014 р.				
Надійшло		118	-	118
Вибуло	-	-	-	-
на 31.12.2014 р.	69	759	43	871
Знос				
на 01.01.2014 р.	16	523	36	575
за 2014 р.				
Нараховано	6	26	1	33
Вибуло				
на 31.12.2014 р.	22	549	37	608
Балансова вартість:				
на 01.01.2014 р.	**53**	**118**	**7**	**178**
на 31.12.2014 р.	**47**	**210**	**6**	**263**

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких рівна нулю, та які продовжують експлуатуватися на 31 грудня 2014 року складає 405 тис. грн.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31 грудня 2014 відсутні.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

8. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Рух інвестиційної нерухомості за рік, що скінчився 31 грудня, був наступним:

	2014
Первісна вартість	
на початок періоду	5628
Надходження:	
Переведено із основних засобів	
Вибуття:	
Переведено до основних засобів	
Продано	
на кінець періоду року	
Знос	
на початок періоду	(1273)
Надходження:	
Переведено із основних засобів	
Нараховано за період	(188)
Вибуття:	
Переведено до основних засобів	
Вибуло при продажу	
на кінець періоду року	(1461)
Справедлива вартість:	
на початок періоду	**4355**
на кінець періоду	**4167**

Інвестиційна нерухомість являє собою будівлі переважно виробничого призначення, що належать Компанії та надаються орендарям на умовах операційної оренди. Дохід від надання нерухомості в операційну оренду за рік, що закінчився 31 грудня 2014 р. склав 201 тис. грн.

Протягом 2014 року Компанія не проводила придбання нових об'єктів інвестиційної нерухомості. На звітну дату у Компанії відсутні контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення.

На думку Керівництва, з урахуванням доступної інформації щодо вартості аналогічних об'єктів, справедлива вартість цій інвестиційної нерухомості Компанії не суттєво відрізняється від її балансової вартості.

9. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

10. ВЕКСЕЛІ ОДЕРЖАНІ

Станом на 31 грудня векселі одержані відсутні.

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість включає:

	2014	2013
Нараховані штрафні санкції за договорами оренди	-	-
За продані необоротні активи	-	-
За операції з цінними паперами	11399	286
Інші	202	74
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом	**11601**	**360**

Станом на 31 грудня, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення іншої дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	2014	2013
до 3-х місяців	-	-
від 3-х місяців до року	11601	360
більше року	-	-
Разом	**11601**	**360**

Резерв сумнівних боргів не створювався у зв'язку з відсутністю сумнівною заборгованості.

12. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня поточні фінансові інвестиції включають цінні папери призначені для продажу:

	2014	2013
Акції українських компаній, що котируються на біржових торгах (за справедливою вартістю)	28802	29742
Акції українських компаній, що не мають ринкових котирувань (за собівартістю)	6399	433
Облігації українських компаній, що не мають ринкових котирувань (за собівартістю)	-	-
Разом	**35201**	**30175**

Компанія утримує акції українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги на ФБ «Перспектива» та інших біржах, крім акції приватних акціонерних товариств.

Так, згідно п.2 ст.24 „Особливості обігу цінних паперів акціонерних підприємств " Закону України від 03.02.2011р.№ 2994-VI, акції приватного товариства не можуть купуватись та/або продаватись на фондовій біржі, за винятком продажу шляхом проведення на біржі аукціону. У зв'язку з цим сформувати біржовий курс для переоцінки акцій приватного товариства неможливо.

Акції, що не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбання. Компанія щорічно аналізує вартість акцій на наявність ознак знецінення, й при необхідності коригує їх вартість через прибутки та збитки.

Фінансові інвестиції на 01.01.2014 р. обчислюються як поточні, оскільки згідно розпорядження керівника таки цінні папери придбані з метою подальшого продажу в наступні 12 календарних місяців.

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	2014	2013
Українські гривні	18	18
Долари США	-	-
Разом	**18**	**18**

14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 рр. статутний капітал Компанії становив 50000000 (п'ятдесят мільйонів) гривень. Він поділяється на 100 000 (сто тисяч) акцій, кожна номінальною вартістю 500 (п'ятсот) гривень. Всі акції Компанії прості іменні, випущені у бездокументарній формі.

Держателі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються та затверджуються на щорічних загальних зборах акціонерів. За результатами діяльності за роки, що скінчились 31 грудня 2013 та 31 грудня 2014 рр., Компанія не оголошувала дивіденди до виплати.

Структура акціонерів Компанії станом на 31 грудня є наступною:

	2014		2013	
	Кількість акцій, шт.	%	Кількість акцій, шт.	%
Фізична особа, частка 50,00%	50 000	50	50 000	50
Фізична особа, частка 16,65%	16 650	16,65	16 650	16,65
Фізична особа, частка 16,70%	16 700	16,70	16 700	16,70
Фізична особа, частка 16,65%	16 650	16,65	16 650	16,65
Разом	100 000	100,00	100 000	100,00

Прибуток на акцію за рік, що закінчився 31 грудня є наступним:

	2014	2013
Кількість акцій на 31 грудня, шт.	100000	100000
Прибуток (збиток) на одну акцію, грн.	0,02000	0,04000

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймались.

15. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводилося, починаючи з 2006 року, шляхом щорічних відрахувань у розмірі 100 % відсотків прибутку Компанії.

16. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ПЕРСОНАЛУ

Забезпечення виплат персоналу включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включають:

	2014	2013
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1000	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28	3
Поточні забезпечення	3	3
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	9	8
Розрахунки зі страхування	1	-
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	3	-
3о Зобов'язання за одержаними авансами	-	-
Інші	229	107
Разом	**1273**	**121**

18. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За рік, що скінчився 31 грудня, доходи від основних операцій за категоріями включають:

	2014	2013
Дохід від управління інститутами сумісного інвестування	542	422
Разом	**542**	**422**

19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що скінчився 31 грудня, адміністративні витрати включають:

	2014	2013
Знос основних засобів	221	82
Заробітна плата	92	37
Внески на соціальні заходи	34	13
Витрати на забезпечення життєдіяльності Компанії	74	270
Інформаційні послуги	32	32
Послуги зв'язку	21	21
Разом	**474**	**455**

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що скінчився 31 грудня, інші операційні прибутки та збитки (нетто) включають:

	2014	2013
Інші операційні прибутки	236	294
Отримані штрафи	-	-
Прибуток від продажу виробничих запасів	-	-
Інші операційні прибутки	-	-
Всього інших операційних прибутків	**236**	**294**
Інші операційні збитки	315	216
Втрати від знецінення виробничих запасів	-	-
Інші	-	-
Всього інших операційних збитків	**315**	**216**
Разом	**-79**	**78**

21. ІНШІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що скінчився 31 грудня, інші прибутки включають:

	2014	2013
Прибутки від продажу фінансових інвестицій		

Дохід від продажу	5	256
Собівартість продажу	-	279
Всього	**5**	**-23**
Інші доходи	16	25
Всього	-	-
Разом	**16**	**25**
	21	**2**

22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

З 01 січня 2014 р. по 31 грудня 2014 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	2014
Поточний податок	(8)
Відстрочений податок	-
Разом	(8)

Узгодження діючої ставки оподаткування за рік, що скінчився 31 грудня, було наступним:

	2014	%
Прибуток до оподаткування	(10)	100%
Податок на прибуток згідно діючої ставки	(2)	18%
Податковий ефект від:		
Статей, що не підлягають оподаткуванню (не включаються до валових витрат):	(6)	60%
Ефективний податок на прибуток	**(8)**	**80%**

Компоненти постійних податкових різниць за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	2014
Не включається в податкові витрати	(6)
Зміна ставки податку	-
Разом	(6)

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами Компанії виступають:

- Філіпська Ірина Вікторівна, якої належить 50 % акцій Компанії;
- Ващенко Нонна Григорівна, якої належить 16,65 % акцій Компанії;
- Фещенко Олена Миколаївна, якої належить 16,70 % акцій Компанії;
- Кононова Ксенія Юріївна, якої належить 16,65 % акцій Компанії.

Залишки розрахунків по операціям з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня відсутні.

24.ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справляння інших податків та обов'язкових платежів. Значна кількість змін, внесена в Податковий кодекс України після набрання ним чинності, спричиняє зростання податкових ризиків.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія не має справу з судовими позовами і претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, які є наслідком таких позовів або претензій, у разі виникнення такої відповідальності, понад вже визнаною у фінансовій звітності, не матиме істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

25.ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ

Чинники фінансових ризиків

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають інші поточні зобов'язання, що виникають у ході звичайної діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, наприклад: дебіторську заборгованість за операціями з цінними паперами поточні інвестиції, грошові кошти.

Основними видами ризиків, на які в своїй діяльності наражається Компанія, є кредитний ризик, ризик ліквідності, операційний та правовий ризики. Компанія постійно моніторить, оцінює ризики та здійснює заходи з їх мінімізації, які в тому числі включають:

- обмеження переліку власних операцій, за якими можуть виникнути зобов'язання виключно розміром власного капіталу;
- використання сучасного обладнання та програмного забезпечення, запровадження механізму квитування та звірки операцій з клієнтами, проведення регламентної та позапланової архівації інформації щодо фінансових операцій;
- здійснення заходів щодо додержання правил доступу до інформації, щостановить комерційну таємницю таконфіденційну інформацію та правил інформаційної безпеки;
- контроль за неухильним виконанням клієнтами Компанії умов укладених договорів;
- проведення постійного моніторингу змін до законодавства України та приведення внутрішніх нормативних документів у відповідність до діючого законодавства.

Управління капіталом

Компанія розглядає власний капітал як основне джерело формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Директор І.В.Філіпська

Гол. бухгалтер не передбачено