

Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік

Приватного акціонерного товариства «Івекс Капітал»

1. Інформація про Товариство

Приватне акціонерне товариство «Івекс Капітал (надалі –Товариство), код за ЄДРПОУ 21600862, є зареєстрованим приватним акціонерним товариством, що проводить свою діяльність в Україні. Акції Товариства мають приватне розміщення. Дата реєстрації Приватного акціонерного товариства «Івекс Капітал» - 10.05.1994 р. Основна діяльність Товариства – професійна діяльність на фондовому ринку: діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська та брокерська діяльність) та депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи).

Професійна діяльність на фондовому ринку за період, щодо якого надається дана фінансова звітність, здійснювалася Товариством на підставі ліцензій виданих НК ЦПФР. Номери отриманих ліцензій та дата їх видачі:

Серія АЕ :№286648 від 08.10.2013 р., №286647 від 08.10.2013р., №286649 від 08.10.2013 р.,№286639 від 10.10.2013 р.,№286650 від 08.10.2013 р, №286579 від 08.10.2013 р., №185131 від 08.10.2012 р.,№399251 від 27.09.2010 р., №185010 від 08.10.2012 р.,№185132 від 08.10.2012 р., №185130 від 08.10.2012 р.

Місцезнаходження Товариства – Україна, 03057, м.Київ, вул.Ежена Потьє, буд.12

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 23

Дата затвердження фінансової звітності та орган управління Товариства, що її затвердив - Звіти підписуються Головою Правління та Головним бухгалтером та виносяться на затвердження згідно Статуту загальними зборами акціонерів, що здійснюється до 30 квітня року, слідуєчого за поточним. Здійснюється це вже після подачі звітів у відповідні органи.

Дата звітності та звітний період -31.12.2013 р., звітний рік 2013

Валюта звітності та одиниця її виміру –гривня, тис. грн.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність була підготовлена згідно Міжнародним Стандартам Фінансової Звітності (МСФЗ). Фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.13 р., було підготовлено відповідно до МСБО 1 “Подання фінансових звітів” із застосуванням форм фінансової звітності, затв. Наказом МФУ №73 від 07.02.2013 р . Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Перевірка відповідності вимогам МСФЗ оцінки активів та зобов’язань, відображених на Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р., здійснена щодо суттєвих балансових статей із оглядом на те, що МСФЗ не розповсюджуються на несуттєві статті. Зміни, пов’язані з переходом на МСФЗ, відображені шляхом корегувань відповідних статей балансу в кореспонденції з нерозподіленим прибутком на початок 2013 р.

Дана фінансова звітність була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов’язань в ході звичайної господарської діяльності.

3. Облікова політика

Облікова політика в Товаристві регламентується Законодавством України та Наказом по підприємству "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику " №1-обл від 11.02.2013 року . Політика ґрунтується на Законах України «Про бухгалтерський облік», основних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, чинному законодавстві України. Облікова політика Товариства затверджується наказом Голови Правління.

Для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво здійснювало оцінку активів, зобов’язань, доходів та витрат на основі принципу обачності. Оцінка здійснюється відносно справедливої вартості фінансових інструментів.

Дана фінансова звітність складається з наступних фінансових форм: Форми № 1-Балансу (Звіту про фінансовий стан); Форми №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ; Форми № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форми №4 – Звіт про власний капітал.

Дані попередньої фінансової звітності, складеної в 2013 р. на основі МСФЗ, будуть використані у якості порівняльних даних для складання повних фінансових звітів за МСФЗ за звітні періоди 2014 р.

4.Баланс (Звіт про фінансовий стан) Відомості активу Балансу викладено у розрізі оборотних та необоротних активів. Оцінку балансової вартості активів та зобов’язань здійснено за історичною собівартістю. Для подання у Балансі здійснено розмежування активів та зобов’язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні)відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов’язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

4.1. Необоротні активи Всі інші активи, крім оборотних, визнані необоротними.

4.1.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первісна вартість нематеріальних активів, відображених на балансі станом на 31.12.2013 р., становить 27 тис. грн. та складається з вартості ліцензій на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку та програмного забезпечення.

Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2013 р. розкриваємо наступну інформацію:

- первісна вартість, за якою нематеріальні активи відображені в балансі на початок звітної періоду, складає 20 тис. грн.;
- первісна вартість, за якою нематеріальні активи відображені в балансі на кінець звітної періоду, складає 27 тис. грн.;
- залишкова вартість нематеріальних активів та сума накопиченої амортизації на початок звітної року складає 16 тис. грн., та 4 тис. грн. відповідно;
- залишкова вартість нематеріальних активів та сума накопиченої амортизації на кінець звітної року складає 21 тис. грн., та 6 тис. грн. відповідно;
- нематеріальні активи протягом звітної періоду не вибували;
- амортизація за 2013 рік нараховувалась прямолінійним методом щомісячно та пооб'єктно;
- нарахована амортизація за 2013р. складає 2 тис. грн.;
- нематеріальних активів, які визнані активом, з виділенням вартості нематеріальних активів отриманих у результаті об'єднання підприємств, немає;
- зміни первісної вартості та накопиченої амортизації нематеріальних активів у результаті переоцінки протягом 2013 року не відбувалось;
- зменшення корисності і відновлення корисності у звітному періоді не відбувалось;
- інші зміни первісної (переоціненої) вартості та сума накопиченої амортизації нематеріальних активів у звітному періоді не відбувалось;
- нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності, немає;
- переданих у заставу нематеріальних активів немає;
- угод на придбання в майбутньому нематеріальних активів не укладалось;
- витрат на дослідження та розробки протягом звітної періоду не було;
- нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань, протягом звітної періоду не було.

4.1.2. Основні засоби.

Основні засоби Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за моделлю собівартості, яка полягає в наступному: після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, визнаних згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2013 р. розкриваємо наступну інформацію:

- первісна вартість, за якою основні засоби відображені в Балансі на кінець звітної періоду – за первісною вартістю складає 715 тис. грн.
- метод амортизації прямолінійний, термін корисного використання (експлуатації) визначається по періоду завершення амортизації.
- первісна вартість та сума зносу на початок звітної періоду складає 836 тис. грн., та 448 тис. грн. відповідно.
- залишкова вартість основних засобів на початок звітної періоду складає 388 тис. грн.
- основних засобів, які б були визнані активом, з виділенням вартості основних засобів, отриманих у результаті об'єднання підприємств немає.
- переоцінка основних засобів протягом звітної періоду не відбувалась;
- сума нарахованої амортизації за 2013 рік складає 77 тис. грн.
- зменшення корисності та відновлення корисності не відбувалось.
- інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів у звітному періоді не відбувалось.
- протягом звітної періоду відбулося надходження основних засобів на суму 35 тис. грн.
- первісна вартість та сума зносу основних засобів на кінець звітної року складає 715 тис. грн. та 416 тис. грн. відповідно;
- залишкова вартість основних засобів на кінець звітної періоду складає 299 тис. грн.
- основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, немає;
- переданих у заставу основних засобів немає;
- угода про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась;
- основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає;
- первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що продовжують використовуватися, на кінець звітної періоду складає 15 тис. грн.
- протягом звітної періоду здійснювалося вибуття основних засобів на суму 156 тис. грн, в тому числі вилучення для продажу на суму 35 тис. грн.
- основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітної періоду не було;
- зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітної періоду не було.

4.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

З 01.01.2015 р. набуває чинності МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», а МСБО (IAS) №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» припиняє дію.

МСФЗ (IFRS) №9 «Фінансові інструменти» до набрання чинності Товариством не застосовується, тому при складанні фінансової звітності за 2013 р. оцінка та формування інформації щодо фінансових інструментів здійснюється Товариством з урахуванням вимог МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств на 31.12.2013 р. складають 1 756 тис. грн.. Інші довгострокові фінансові інвестиції на 31.12.2013 р. складають 8 409 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються в капіталі інших підприємств, складаються з вартості корпоративних прав, емітованих товариствами з обмеженою відповідальністю. При цьому Товариство подає окремі фінансові звіти як свої єдині фінансові звіти, здійснюючі облік інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства відповідно до МСБО 39. Можливість складання окремих фінансових звітів передбачена МСФЗ 27 «Консолідована фінансова звітність» та МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» для підприємств, фінансові інструменти яких не обертаються на організованих ринках та на підприємства не знаходяться в стані реєстрації випуску таких фінансових інструментів.

4.1.4. Довгострокова дебіторська заборгованість

Товариство визнає дебіторську заборгованість в Балансі, коли вона стає стороною договірних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності. В залежності від термінів, вказаних в договорах дебіторська заборгованість визначається оборотним або необоротним активом.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Довгострокова дебіторська заборгованість відноситься до необоротних активів Товариства. Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 р. становить 9 583 тис. грн

4.1.5. Відстрочені податкові активи на кінець року відсутні.

4.2. Оборотні активи

Оборотні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 57 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності Товариства протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

4.2.1. Облік запасів

Запасами визнаються активи, які утримуються для споживання під час надання послуг, управління Товариства або для подальшого продажу та умов звичайної діяльності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Придбані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вартість запасів на початок та кінець звітного періоду складає 2 тис. грн та 9 тис. грн. відповідно. Оцінка запасів при списанні чи іншому вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці.

4.2.2. Дебіторська заборгованість (поточна)

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або оборотних активів Товариства. Відповідно до принципу обачності та з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості Товариство нараховує резерв сумнівних боргів. В розрахунку резерву сумнівних боргів враховується вся сума простроченої на дату балансу дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за цінні папери, за послуги депозитарної установи та брокерські послуги на 31.12.2013 р. становить – 1 932 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31.12.2013 р.-19 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з бюджетом на 31.12.2013 р.- 6 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів на 31.12.2013 р. -532 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2013 р. – 23 324 тис. грн., за якою залишок резерву сумнівних боргів становить 1 523 тис. грн. Протягом 2013 р. було списано безнадійної дебіторської заборгованості на суму 435 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за векселями відсутня.

4.2.3. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції Товариства представлені у вигляді інвестицій в інструменти власного капіталу.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2013 р. складають 38 131 тис. грн..

Оцінка вартості фінансових інвестицій, які мають котирування на активному (організованому) фондовому ринку здійснюються Товариством за справедливою вартістю, а саме за ціною котирування на активному ринку.

Оцінка вартості фінансові інвестиції Товариства, які не мають котирування на активному (організованому) фондовому ринку здійснюються Товариством за собівартістю придбання з урахуванням зменшення корисності згідно МСБО (IAS) № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові інвестиції, що утримували до погашення оцінюються Товариством після первісного визнання за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

4.2.4. Грошові кошти

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Товариства. Грошові кошти в національній валюті відображаються в бухгалтерському обліку за номінальною вартістю. Грошові кошти в іноземній валюті відповідно до принципу єдиного грошового вимірника для відображення в обліку також повинні бути виражені в національній валюті. Облік грошових коштів та розрахунків здійснюється згідно «Положенню про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. №637.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют, розрізі банків, в яких відкриті поточні та депозитні рахунки. Грошові кошти станом на 31.12.2013 р. зберігаються на поточних та депозитних банківських рахунках. Грошові кошти Товариства в національній валюті на 31.12.2013 р. становлять 7655 тис. грн., у тому числі в іноземній валюті (долар США) – 4 598 тис. грн. На депозитних рахунках у гривнях – 1001 тис. грн., в іноземній валюті – 4 586 тис. грн.

4.2.5. Витрати майбутніх періодів

В Балансі станом на 31.12.2013 р. витрати майбутніх періодів становлять 5 тис. грн.

4.3. Власний капітал

При здійсненні трансформації Балансу Товариства станом на 31.12.2012 р., складеного за П(С)БО, з метою отримання Балансу за МСФЗ, були здійснені трансформаційні коригування, в результаті чого сальдо нерозподіленого прибутку зменшено на 1 687 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 р. власний капітал становить 42 509 тис. грн. та має наступні складові:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.,

Капітал у дооцінках - 4 тис. грн.,

Додатковий капітал -133 тис. грн.,

Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (35245) тис. грн.

Передплата за акції в звітному періоді не здійснювалась та підприємство не передбачає здійснювати операції з передплати акцій.

Акції у складі Статутного капіталу: зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2013 року сплачений грошовими коштами та складає 10 000 тис. грн., кількість випущених простих іменних акцій складає 20 000 000 штук, номінальна вартість акції складає 0,50 грн. за одну просту акцію. Неоплаченої частини Статутного капіталу немає. Зміни протягом звітного періоду в кількості акцій не відбувались.

Дивіденди протягом 2013 року не нараховувались та не сплачувались.

4.4. Заборгованість та зобов'язання

Зобов'язання - це заборгованість Товариства, що виникла в наслідок минулих подій і погашення якої призведе до зменшення ресурсів компанії. Облік та визнання зобов'язань здійснюється Товариством в відповідності з МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи». З метою обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні та зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття.

Поточні зобов'язання відображаються на дату балансу за сумою погашення.

Станом на 31.12.2013 р. загальна сума поточних зобов'язань склала - 49 172 тис. грн., з яких

поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 11 тис. грн.;

заборгованість за розрахунками з бюджетом -102 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 23 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання – 49 059 тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання та доходи майбутніх періодів на дату балансу відсутні.

5. Форми №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про сукупний дохід. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання. Звіт складено за призначенням витрат.

Чистий дохід від надання брокерських послуг та послуг Депозитарної установи за 2013 рік складає 653 тис. грн.

У звітному періоді отримано інших операційних доходів 6 864 тис. грн., у тому числі:

- суми, що повертаються із резерву сумнівних боргів – 5 806 тис. грн..

- від операційної курсової різниці – 25 тис. грн.,

- дохід від реалізації оборотних активів – 24 тис. грн..

- одержані штрафи, пені, неустойки – 440 тис. грн..

- інші операційні доходи – 569 тис. грн..

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням компанії, у 2013 році склали – 1 745 тис. грн..

Витрати на збут – 11 тис. грн.

Інші операційні витрати — 5 001 тис. грн., у тому числі списано безнадійної дебіторської заборгованості 435 тис. грн..

Інші фінансові доходи за 2013 рік становлять – 2 168 тис. грн., а саме:

- отримані дивіденди – 746 тис. грн.,

- доходи за депозитами, розміщеними у банках – 728 тис. грн.,

- доходи за відсотками по іншим інвестиціям - 694 тис. грн.

Інші доходи – 121 604 тис. грн., з них :

- доходи від продажу фінансових інвестицій – 118 991 тис. грн.,

- дооцінка фінансових інвестицій – 2 613 тис.грн.

Інші витрати — 132 469 тис. грн., з них :

- собівартість реалізації фінансових інвестицій – 121 787 тис. грн.,

- уцінка фінансових інвестицій – 10 665 тис.грн.,

- інші витрати –17 тис. грн..

Витрати з податку на прибуток за 2013 рік — 57 тис. грн.

Чистий збиток за 2013 рік становить 8411 тис. грн.

6.Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства. При складанні Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р. Товариством надається порівняльна інформація за 2012 р.

У статті «Інші надходження» відображаються інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, зокрема надходження грошових коштів від клієнтів за брокерським договорами для здійснення Товариством послуг щодо операцій з цінними паперами на підставі замовлень клієнтів.

7. Пов'язані особи Товариства

Протягом 2013 р. Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами за звичайними цінами.

8. Виплати працівникам

Протягом 2013 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу. Простроченої заборгованості станом на 31.12.2013 року немає.

9. На вимогу МСФЗ 8 «Операційні сегменти»: Згідно «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти. Протягом 2013 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готується.

10. Умовні зобов'язання та операційні ризики

Економічна ситуація. Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому, активи і операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної й економічної ситуації.

Оподаткування. Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. На думку керівництва Товариства відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним законодавством є досить високою.

11. Політики управління ризиками

На дату затвердження фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному з світовою економічною кризою.

Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України.

Товариство чутливо до впливу різних ризиків, пов'язаних з фінансовими інструментами. Політика Товариства по управлінню ризиками направлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових операцій Товариства. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолта, крім цього фінансовий стан банку періодично перевіряється і кошти розміщуються шляхом диверсифікації ризиків.

12 На вимогу МСФЗ 8 : «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки»:

Фінансова звітність Товариства за 2013 р. вперше подається у відповідність до МСФЗ.

Зміни в облікових політиках та виправлення помилок в звітному періоді не здійснювалось.

13. Події після дати балансу . Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства відсутні .

Голова Правління Товариства

/Яковенко Ю.Б./

Головний бухгалтер



/Ковальова Н.В./

**Додаток №1 про здійснення трансформації
Балансу ПрАТ «Івекс Капітал» (надалі, Товариство)
станом на 31.12.2012 р.
до Приміток до річної фінансової звітності**

1. Результати здійснення перевірки відповідності вимогам МСФЗ оцінки активів та зобов'язань, відображених на Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р.

1.1. Вступ

Перевірка відповідності вимогам МСФЗ оцінки активів та зобов'язань, відображених на Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р., здійснена щодо суттєвих балансових статей із оглядом на те, що МСФЗ не розповсюджуються на несуттєві статті. Згідно Основним положенням облікової політики Товариства, затвердженої наказом №1-обл від 11.02.2013 р. «Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без внутрішніх розрахунків».

З урахуванням того, що підсумок всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2012 р. дорівнює 105 751 тис.грн., поріг суттєвості дорівнює сумі в розмірі 5 288 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. згідно облікової політики Товариства :

1). порогом суттєвості з метою визначення амортизованої собівартості дебіторської заборгованості приймається величина, що становить 2 % від загальної суми дебіторської заборгованості за статтями балансу, які є суттєвими;

2). порогом суттєвості з метою формування відстрочених податкових активів (ВПА), відстрочених податкових зобов'язань (ВПЗ) приймається величина, що становить 5% від податкової бази довгострокових та поточних фінансових інвестицій.

3). порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності довгострокових та поточних фінансових інвестицій приймається величина, що становить 0,3% від загальної суми балансової вартості довгострокових та поточних фінансових інвестицій.

1.2. Результати здійснення перевірки відповідності вимогам МСФЗ оцінки довгострокових фінансових інвестицій, відображених на Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р.

Вартість Довгострокових фінансових інвестицій на Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р. становить 17 290 тис. грн. При перевірці відповідності відображення вартості Довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2012 р. вимогам МСФЗ Товариство керувалося наступним.

Згідно вимог П(С)БО та облікової політики Товариства, затвердженої наказом №1-обл від 01.01.2012 р., Товариство здійснювало оцінку довгострокових фінансових інвестицій на дату балансу (станом на 31.12.2012 р.) за справедливою вартістю, яка оцінювалася Товариством за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. Якщо довгострокові фінансові інвестиції, обліковані на Балансі Товариства, не мали визначених біржових курсів, справедлива вартість таких довгострокових фінансових інвестицій визначалася Товариством з урахуванням цін, які склалися на ПАТ «Українська біржа» при укладанні останніх угод на здійснення операцій з такими цінними паперами. Фінансові інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити було неможливо, відображались на дату балансу за їх собівартістю.

Згідно МСБО (IAS) №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» оцінка фінансового активу під час первісного визнання здійснюється за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу. Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операціях між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Оцінкою справедливої вартості при первісному визнанні фінансового інструменту, який не має котирування на активному ринку, є ціна операції. Оцінкою справедливої вартості при первісному визнанні фінансового інструменту, який має котирування на активному ринку, є ціни котирування на активному ринку.

Таким чином, оцінка вартості довгострокових фінансових інвестицій, яка була здійснена Товариством станом на 31.12.2012 р. відповідно до вимог П(С) БО, відповідає вимогам МСБО (IAS) №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», тому вартість Довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2012 р. не підлягає коригуванню.

Товариством також перевірено чи є об'єктивні свідчення зменшення корисності зазначених фінансових інвестицій внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання цього активу. За результатами перевірки таких об'єктивних свідчень не встановлено.

1.3. Результати здійснення перевірки відповідності вимогам МСФЗ оцінки Поточних фінансових інвестицій, відображених на Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р.

Вартість Поточних фінансових інвестицій на Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р. становить 45 994 тис. грн. та складається з вартості облігацій внутрішньої державної позики та акцій українських підприємств. При перевірці відповідності відображення вартості Поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2012 р. вимогам МСФЗ Товариство керувалося наступним.

Амортизовану вартість облігацій Товариство визначає по теперішній вартості майбутніх платежів, які отримає Товариство по облігаціях (купонні виплати та сума погашення), яка є також справедливою вартістю облігацій. За результатами розрахунку було виявлено, що розбіжність між балансовою та амортизованою вартістю облігацій є нижчим за поріг суттєвості, прийнятий для визначення необхідності здійснення коригувань балансової вартості цих фінансових інструментів, у зв'язку з чим коригування не здійснювалося.

Згідно вимог П(С)БО та облікової політики Товариства, затвердженої наказом №1-обл від 01.01.2012 р., Товариство здійснювало оцінку вартості акцій українських емітентів, які обліковуються у складі поточних фінансових інвестицій на дату балансу (станом на 31.12.2012 р.) за справедливою вартістю, яка оцінювалася Товариством за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі. Якщо поточні фінансові інвестиції, обліковані на Балансі Товариства, не мали визначених біржових курсів, справедлива вартість таких поточних фінансових інвестицій визначалася Товариством з урахуванням цін, які склалися на ПАТ «Українська біржа» при укладанні останніх угод на здійснення операцій з такими цінними паперами. Фінансові інвестиції, справедливої вартості яких достовірно визначити було неможливо, відображались на дату балансу за їх собівартістю.

Згідно МСБО (IAS) №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» оцінка фінансового активу під час первісного визнання здійснюється за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу. Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операціях між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Оцінкою справедливої вартості при первісному визнанні фінансового інструменту, який не має котирування на активному ринку, є ціна операції. Оцінкою справедливої вартості при первісному визнанні фінансового інструменту, який має котирування на активному ринку, є ціни котирування на активному ринку.

Таким чином, оцінка вартості поточних фінансових інвестицій, яка була здійснена Товариством станом на 31.12.2012 р. відповідає вимогам П(С)БО, відповідає вимогам МСБО (IAS) №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», тому вартість Поточних фінансових інвестицій станом на 31.12.2012 р. не підлягає коригуванню.

Товариством також перевірено чи є об'єктивні свідчення зменшення корисності зазначених акцій внаслідок однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання цього активу. За результатами перевірки таких об'єктивних свідчень не встановлено.

1.4. Результати здійснення перевірки відповідності вимогам МСФЗ оцінки Дебіторської заборгованості, відображеної на Балансі Товариства станом на 31.12.2012 р.

На Балансі Товариства станом на 31.12.2012р. обліковується Дебіторська заборгованість у сумі 38 098 тис. грн., яка складається з :

Довгострокової дебіторської заборгованості - 13 793 тис. грн.

Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги - 991 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.

Дебіторської заборгованості за нарахованими доходами - 17 425 тис. грн.

Іншої поточної дебіторської заборгованості - 5 888 тис. грн.

На Балансі Товариства станом на 31.12.2012р. облікована дебіторська заборгованість по рахункам 18, 37 на загальну суму 15 426 650 грн.

З урахуванням прийнятого порогу суттєвості в розмірі 2% від загальної суми заборгованості, яка обліковується на рахунках 18, 37 станом на 31.12.2012р., дебіторська заборгованість, яка є меншою за 308 533 грн., не коригується. Визначені коригування, які теж становитимуть суму, меншу за зазначену, в бухгалтерському обліку не відображаються.

Товариством було проаналізовано та здійснено коригування значення дебіторської заборгованості наступними бухгалтерськими проводками:

1). Дт 37 Кт 18 11 720 000 грн. - перша коригуюча проводка (здійснення перекваліфікації дебіторської заборгованості із довгострокової в поточну у зв'язку із визначеним терміном погашення протягом року з дати балансу)

2). Дт 442 Кт 37 1 724 620 грн. – друга коригуюча проводка (визначення амортизованої собівартості дебіторської заборгованості)

Також Товариством було відкориговане сальдо рах.6416 «Податок на прибуток»: нарахований податок на прибуток за 2011 р. було зменшено на суму 38 163 грн., була здійснена наступна бухгалтерська проводка:

3). Дт 6416 Кт 441 38 163 грн. – третя коригуюча проводка

1.5. Висновок

При здійсненні трансформації Балансу Товариства станом на 31.12.2012 р., складеного за П(С)БО, з метою отримання Балансу за МСФЗ, були здійснені трансформаційні коригування, в результаті чого сальдо нерозподіленого прибутку зменшено на 1 686 457 грн.

2. Результат перевірки необхідності формування Товариством відстрочених податкових активів (ВПА), відстрочених податкових зобов'язань (ВПЗ) станом на 31.12.2012 р.

Згідно вимогам МСБО 12 «Податки на прибуток» Товариством здійснено перевірку із застосуванням методу зобов'язань наявності тимчасових різниць, як різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю.

З урахуванням того, що визначена сума ВПЗ є несуттєвою, трансформаційні коригування Балансу Товариства станом на 31.12.2012 р. для відображення ВПЗ не здійснюються.

Голова Правління

/Яковенко Ю.Б./

Головний бухгалтер

/Ковальова Н.В./

