

Примітки
до фінансової звітності за 2015 рік

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ»

1. Інформація про Товариство

Повне найменування Товариства: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІВЕКС КАПІТАЛ».

Скорочене найменування Товариства: ПРАТ «ІВЕКС КАПІТАЛ».

Країна реєстрації – Україна

Дата державної реєстрації Товариства - 10.05.1994 р.

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ - 21600862

Організаційно-правова форма - приватне акціонерне товариство.

Місцезнаходження Товариства – Україна, 03113, м.Київ, вул. І.Шевцова, будинок 1.

Офіційна сторінка в Інтернеті – www.eavex.com.ua .

Адреса електронної пошти – office@eavex.com.ua .

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)

н.в.і.у.;

- 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

- 66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

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 наступних ліцензій :

1. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) серія АЕ №286648, виданої НК ЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р.;

2. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) серія АЕ №286647, виданої НК ЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р.;

3. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (андеррайтинг) серія АЕ №286649, виданої НК ЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р.;

4. Професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи) серія АЕ №286639, виданої НК ЦПФР, дата видачі -10.10.2013 р.;

5. Професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (Діяльність з управління цінними паперами), номер і дата прийняття рішення - №1603 від 06.10.2015 р., виданої НК ЦПФР;

6. Генеральної ліцензії на здійснення валютних операцій №40 від 05.09.2008 р., виданої Національним Банком України.

Товариство є небанківською фінансовою установою та включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідоцтво № 99 від 18.10.2004 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 21.

Дата звітності -31.12.2015 р., звітний період –2015 рік.

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

2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складена згідно вимог МСФЗ.

Дата переходу на МСФЗ -01.01.2013 р.

Фінансову звітність Товариства за 2015 рік було підготовлено відповідно до МСБО 1 “Подання фінансових звітів” із застосуванням форм фінансової звітності, затверджених Наказом Міністерства Фінансів України №73 від 07.02.2013 р.

Фінансова звітність Товариства 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.

Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ; Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал.

3. Облікова політика

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, історичної (фактичної) собівартості, єдиному грошовому вимірнику, періодичності.

Облікова політика Товариства ґрунтується на Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», основних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, чинному законодавстві України.

Облікова політика Товариства регламентується Наказом по Товариству "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику " №1-обл від 05.01.2015 року.

4. Суттєвість

Статті фінансової звітності формуються Товариством з урахуванням суттєвості. Якщо окрема стаття не є суттєвою, її об'єднують з іншими статтями безпосередньо у звіті, чи у Примітках. Стаття, яка не є достатньо суттєвою, щоб було виправдане окремо її подання у фінансових звітах, може, однак, бути достатньо суттєвою для того, щоб подати її окремо в Примітках.

Товариство не надає конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою.

5. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

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.

Відомості активу Балансу викладено у розрізі оборотних та необоротних активів.

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

5.1.1. Нематеріальні активи .

Нематеріальні активи Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015 р. становить 27 тис. грн. та складається з вартості ліцензій на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку та програмного забезпечення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом щомісячно та пооб'єктно.

Нарахована амортизація за 2015 рік складає 3 тис. грн.;

Протягом року відбулось вибуття нематеріальних активів на суму 3 тис. грн.

Змін первісної вартості та накопиченої амортизації нематеріальних активів у результаті переоцінки протягом 2015 року не відбувалось.

5.1.2. Основні засоби.

Основні засоби Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу і перевищує 6000,00 грн., які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здача в оренду іншим особам і для здійснення адміністративних функцій. 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.

Амортизація нараховується прямолінійним методом щомісячно та пооб'єктно.

Первісна вартість та сума зносу на початок звітнього періоду складає 699 тис. грн. та 460 тис. грн. відповідно.

Залишкова вартість основних засобів на початок звітнього періоду складає 239 тис. грн..

Сума нарахованої амортизації за 2015 рік складає 62 тис. грн.

Протягом звітнього періоду відбулося надходження основних засобів на суму 77 тис. грн.

Первісна вартість та сума зносу основних засобів на кінець звітнього періоду складає 751 тис. грн. та 505 тис. грн. відповідно.

Залишкова вартість основних засобів на кінець звітнього періоду складає 246 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що продовжують використовуватися, на кінець звітнього періоду складає 101 тис. грн.

Протягом звітнього періоду здійснювалося вибуття основних засобів на суму 25 тис. грн.

Переоцінка основних засобів протягом звітнього періоду не здійснювалась

5.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 р. складають 8 456 тис. грн.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються за історичною(справедливою) собівартістю. Обліковуються згідно МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

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.

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

Розподіл фінансових інвестицій на довгострокові та поточні здійснюється Товариством згідно намірів щодо їх реалізації в 2016 р., що відповідає вимогам МСФЗ.

5.1.4. 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 31.12.2015 р. відсутня .

5.1.5. Інші необоротні активи станом на 31.12.2015 р. складають 7 тис. грн.

5.2. 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.

5.2.1. 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. Оцінка запасів при списанні чи іншому вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці

Вартість запасів на початок та кінець звітнього періоду складає 16 тис. грн. та 26 тис. грн. відповідно.

5.2.2. 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 31.12.2015 р. становить – 1 998 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31.12.2015 р.- 114 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з бюджетом на 31.12.2015 р.- 9 тис. грн.,

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів на 31.12.2015 р. -3 679 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2015 р. – 46 375 тис. грн.

Протягом 2015 року списання безнадійної дебіторської заборгованості не здійснювалося.

5.2.3. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 р. складають 1 344 тис. грн.

5.2.4. Грошові кошти

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Товариства.

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 31.12.2015 р. зберігаються на поточних та депозитних банківських рахунках.

Станом на 31.12.2015 р. залишок грошових коштів на рахунках в банках становить - 10 313 тис. грн., залишок готівкових коштів в касі підприємства -6 тис. грн.

5.2.6. Інші оборотні активи станом на 31.12.2015 р. складають 543 тис. грн., що є грошовими коштами клієнтів Товариства, що обліковуються на колективному кліринговому рахунку у ПАТ «Розрахунковий центр».

5.3. Власний капітал

Станом на 31.12.2015 р. власний капітал Товариства становить 62 454 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) – (15 300) тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31.12.2015 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 2015 року не нараховувались та не сплачувались.

5.4. 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 відображені на дату балансу за сумою погашення.

Станом на 31.12.2015 р. загальна сума поточних зобов'язань склала – 10 680 тис. грн., з яких поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 58 тис. грн.;

поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 143 тис. грн., у т.ч. з податку на прибуток – 143 тис. грн.

поточна кредиторська заборгованість зі страхування – 21 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання – 10 458 тис. грн.

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

6. 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 включає податок на прибуток підприємства, розрахований у відповідності до вимог Податкового Кодексу 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 про фінансові результати складено за призначенням витрат.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2015 рік складає 67 414 тис. грн., у тому числі :

- від надання брокерських послуг та послуг Депозитарної установи - 406 тис. грн.;
- доходи від продажу фінансових інвестицій – 67 008 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2015 рік складає 66 124 тис. грн., у тому числі :

- брокерських послуг та послуг Депозитарної установи – 488 тис. грн.;
- собівартість реалізації фінансових інвестицій – 65 636 тис. грн.,

У звітному періоді отримано інших операційних доходів 5 442 тис. грн., у тому числі:

- від операційної курсової різниці – 5 027 тис. грн.,
- одержані штрафи, пені, неустойки – 104 тис. грн.,
- дохід від переоцінки поточної дебіторської заборгованості – 299 тис. грн.,
- інші операційні доходи – 12 тис. грн..

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, за 2015 рік склали – 1 840 тис. грн..

Витрати на збут – 11 тис. грн.

Інші операційні витрати — 5 726 тис. грн., у тому числі:

- витрати від операційної курсової різниці – 2 523 тис. грн.,
- витрати за операціями оренди – 2 078 тис. грн.,
- сформовано резерв сумнівних боргів – 916 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 209 тис. грн.

Інші фінансові доходи за 2015 рік становлять – 1 484 тис. грн., а саме:

- доходи за депозитами, розміщеними у банках – 391 тис. грн.,
- доходи за нарахованими доходами за цінними паперами-89 тис. грн.,
- отримані дивіденди - 1004 тис. грн..

Інші доходи за 2015 рік становлять - 299 тис. грн., а саме:

- дооцінка фінансових інвестицій – 299 тис.грн.

Інші витрати за 2015 рік становлять – 584 тис.грн. ,а саме:

- уцінка фінансових інвестицій – 495 тис.грн.;
- списання цінних паперів – 89 тис. грн.;
- інші витрати -3 тис. грн..

Витрати з податку на прибуток за 2015 рік (153) тис. грн.

Чистий прибуток за 2015 рік становить 201 тис. грн.

7.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 2015 рік Товариством надається порівняльна інформація за 2014 рік.

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

8. Виплати працівникам

Протягом 2015 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу. Станом на 31.12.2015 р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці відсутня.

9. На вимогу МСФЗ 8 «Операційні сегменти». Протягом 2015 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 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 економічною та політичною кризою, а також у зв'язку проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганських областях.

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.

Основні ризики включають: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик.

Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик. Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюється на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Товариство не використовує позикові ресурси. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолта, крім цього фінансовий стан банків періодично перевіряється і кошти розміщуються шляхом диверсифікації ризиків

Ризик ліквідності. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує термін платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Валютний ризик. Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство може контролювати валютний ризик шляхом управління валютною політикою.

Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та розвитку бізнесу Товариства у сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

12. Події після дати балансу. Подій, які вимагають корегування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

Голова Правління



/Яковенко Ю.Б./

Головний бухгалтер

/Ковальова Н.В./