

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАСТОДІ-БРОК»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2014 рік

1. Загальні відомості	2
2. Принципи підготовки звітності	2
3. Основні принципи облікової політики	3
4. Основні засоби	8
5. Нематеріальні активи	8
6. Оренда	9
7. Необоротні активи, утримувані для продажу	9
8. Інвестиції в дочірні підприємства	9
9. Фінансові активи та грошові кошти	9
10. Дебіторська заборгованість , інша дебіторська заборгованість	10
11. Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками	11
12. Резерви	11
13. Товарно-матеріальні запаси	12
14. Капітал	12
15. Інформація про операції з пов'язаними особами	13
16. Кредиторська заборгованість та зобов'язання	13
17. Дохід від реалізації послуг	14
18. Собівартість реалізації послуг	14
19. Адміністративні витрати та витрати на збут	14
20. Інший дохід	15
21. Інші операційні та фінансові витрати	16
22. Прибутки та збитки	16
23. Умовні зобов'язання	16
24. Політика управління ризиками	16
25. Події після звітної дати	17

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КАСТОДІ-БРОК» (далі – Компанія) за 2014р. що закінчився 31 грудня 2014 року підготовлена керівництвом Компанії до 09 лютого 2014 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КАСТОДІ-БРОК» є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 26 липня 2011 року.

Компанія пропонує юридичним та фізичним особам послуги зберігача, на що має відповідну ліцензію серія АЕ № 263137 на здійснення діяльності із зберігання активів інститутів спільного інвестування, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Ліцензію серія АЕ № 263132 на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Також має ліцензію серія АГ № 580002 на здійснення брокерської діяльності, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Ліцензію на дилерську діяльність серія АГ № 580003, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Офіс Компанії знаходиться в місті Києві, по вулиці Червоноармійська, б. 57/3, 03150.

Компанія не має дочірні підприємства.

Учасники

Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрованими учасниками Компанії є юридична компанія та фізична особа, які володіють частками у Статутному капіталі:

<i>Учасники</i>	<i>Резиденство</i>	<i>Відсоток участі голосуючих акцій, %</i>
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САМЕРС-ІНВЕСТ»	Є юридичною особою за законодавством України, код ЄДРПОУ 39468063	100

2. ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Дата переходу Компанії на МСФЗ - 01 січня 2012 року. Початок самого раннього звітного періоду, за який Компанія представить повну порівняльну інформацію – 01 січня 2013 року.

Основи складання звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» («МСБО 39»).

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Компанії і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Застосування нових стандартів і інтерпретацій

Облікова політика, застосовувана при підготовці цієї фінансової звітності в основному відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці фінансової звітності за попередній звітний період, за винятком змін, описаних нижче.

Компанія застосувала наступні нові і змінені міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та інтерпретації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і Комітету з інтерпретаціям міжнародних стандартів фінансової звітності СМСФО (КІМСФЗ) для цілей підготовки цієї річної фінансової звітності :

- Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - деякі винятки при розкритті порівняльної інформації відповідно до МСФЗ 7 для організацій, які вперше застосовують МСФЗ; Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній які вперше застосовують МСФЗ;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації – Передача фінансових активів»;
- Поправка до МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» (переглянутий);
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 32 «Фінансові інструменти: Подання інформації» - Класифікація прав на емісію;
- Поправка до МСФЗ (IAS) 12 «Відкладені податки – Відшкодування активу, який лежить в основі відкладеного податку»;

Прийняття даних стандартів і інтерпретацій не зробило впливу на фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Принципи складання звітності - фінансова звітність Компанії не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Компанії має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигод від його діяльності.

Застосування припущення безперервності діяльності – Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності.

Операції в іноземній валюті - Фінансова звітність Компанії складається у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (у функціональній валюті). При підготовці фінансової звітності операції у валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. На кожну звітну дату грошові (монетарні) статті, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом Нацбанку України, що встановлений на звітну дату.

Негрошові статті, відображені за первісною вартістю, вираженої в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом на дату здійснення операції і надалі не перераховуються. Курсові різниці відображаються у звіті про фінансові результати у тому періоді, в якому вони виникли. Курсові різниці, що виникають за кредитами і позиками, відображаються у складі фінансових витрат, у той час як курсові різниці, що відносяться до операційної діяльності, відображаються у складі інших операційних доходів або витрат.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та нарахованих збитків від знецінення. Передбачувана первісна вартість об'єктів основних засобів, за станом на 1 січня 2014 року визначалася виходячи зі справедливої вартості основних засобів відповідно до вимог МСФЗ 1. Нерухоме майно у власності компанії не обліковується. Справедлива вартість основних засобів що відносяться до інших об'єктів основних засобів визначалася на основі залишкової відновної вартості. Історична вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Істотні витрати на відновлення або модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються і амортизуються протягом строку корисного

використання відповідних активів. Всі інші витрати на ремонт і поточне обслуговування відображаються у звіті про фінансові результати у періоді їх виникнення.

Амортизація нараховується в цілях списання вартості або переоцінки активів з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання таким чином:

<i>Групи</i>	<i>Строк корисного використання, роки</i>
транспортні засоби	-
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	3
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	5
оптичні, електромеханічні прилади та системи зв'язку	-

У тому випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, які мають різний строк корисного використання, такі компоненти враховуються як окремі об'єкти основних засобів. Компанія визнає вартість заміненого компоненту об'єкта основних засобів у складі його балансової вартості на момент виникнення, коли існує ймовірність того, що в майбутньому можуть бути отримані економічні вигоди від використання такого основного засобу і дані витрати можуть бути надійно оцінені. Замінні компоненти списуються у витрати в момент заміни. Усі інші витрати відображаються у звіті про фінансові результати в якості витрат по мірі їх виникнення.

Оренда

Оренда – це контракт за яким власник активів (орендодавець передає іншій стороні (орендатору) ексклюзивне право користування активом за плату на визначений строк в часі. Початок терміну оренди – це найбільш рання з дат: або дата укладання договору, або прийняття сторонами зобов'язань у відношенні основних умов оренди.

Строк оренди – це період в продовж якого договір оренди не може бути розірваний, та на який орендар домовився орендувати актив.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди на дату початку дії договору. У рамках такого аналізу потрібно встановити, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів переходить у право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до іншої, навіть якщо це не вказується в договорі явно.

Період амортизації по капітальних вкладеннях в орендовані основні засоби являє собою період, протягом якого Компанія має можливість продовжувати термін оренди з урахуванням юридичних положень, що регулюють відповідні умови продовження. Дане положення відноситься до договорів оренди офісного приміщення, за якими в неї є успішна історія продовження термінів оренди. Капітальні вкладення у орендовані основні засоби (офісне приміщення) амортизуються протягом строку корисного використання або терміну відповідної оренди, якщо цей термін коротший.

Залишкова вартість та строки корисного використання активів аналізуються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. У випадку виявлення ознак того, що балансова вартість одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування, балансова вартість активу списується до його очікуваного відшкодування.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Компанія класифікує необоротні активи та групи вибуття як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті тривалого використання.

Необоротні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансової вартості і справедливою вартістю за вирахуванням витрат на

продаж. Критерій класифікації об'єкта у якості утримуваного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив, або група вибуття можуть бути негайно продані в своєму поточному стані.

Керівництво повинно мати твердий намір вчинити продаж необоротних активів, у відношенні яких повинна очікуватися відповідність критеріям визнання в якості завершеної операції продажу протягом одного року з дати класифікації. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як утримуваних для продажу не підлягають амортизації.

Прибуток або збиток, що виник в результаті продажу активу, визначається як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу, і відображається в звіті про фінансові результати.

Нематеріальні активи – Нематеріальні активи, придбані в рамках окремої угоди, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується лінійним способом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в обліку і звітності за наступні періоди.

Очікуваний строк корисного використання по класах нематеріальних активів представлений таким чином:

	<i>Ліцензії</i>	<i>Програмне забезпечення та авторські права</i>	<i>Витрати на модернізацію та розробку</i>
Термін корисного використання	невизначений	Обмежений – 1-10 років	Обмежений 1-10 років
Застосований метод амортизації	не амортизується	Амортизується методом рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання	Амортизується методом рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання

Знецінення матеріальних і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про наявність якого-небудь збитку від знецінення цих активів. У випадку виявлення таких ознак Компанія розраховує відшкодовувану вартість відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Сума очікуваного відшкодування активу являє собою найбільшу з двох значень: справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж або експлуатаційної цінності.

Сума очікуваного відшкодування визначається для індивідуального активу, за винятком випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які є незалежними від грошових потоків, що генеруються іншими активами або групою активів. При оцінці експлуатаційної цінності передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, специфічні для активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж Компанія керується інформацією про останні ринкові транзакції, якщо такі мали місце. Якщо таких транзакцій не виявлено, застосовується найбільш підходяща модель оцінки для розрахунку справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Такі розрахунки підтверджуються відповідними коефіцієнтами, ринковими котируваннями акцій, які котируються на біржах, а також іншими індикаторами справедливої вартості. Щорічно Компанія здійснює перевірку наявності знецінення нематеріальних активів, які не мають визначеного терміну корисного використання за станом на кінець року, за допомогою порівняння їх балансової вартості з сумою очікуваного відшкодування розрахованої як описано вище.

Податок на прибуток - Податок на прибуток за звітний період включає суму поточного податку розрахованого за правилами податкового законодавства з урахуванням особливостей оподаткування діяльності фінансових компаній, які надають послуги з переказу грошових коштів.

Поточний податок на прибуток - Сума поточного податку на прибуток визначається виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток має відмінності від чистого прибутку, який розраховується та відображається у звіті про фінансові результати, оскільки не включає статті доходів та витрат, що підлягають оподаткуванню за правилами податкового обліку. Нарахування зобов'язань Компанії з поточного податку на прибуток здійснюється з використанням ставок податку, затверджених Податковим Кодексом України фактично встановлених на звітну дату.

Справедлива вартість - Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату.

По вкладеннях в цінні папери, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснених на ринкових умовах угодах між обізнаними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення ціни.

Фінансові активи

Інвестиції, які визнаються в обліку і вибувають з обліку в момент вчинення правочину, у разі якщо придбання або продаж фінансового вкладення здійснюється у відповідності з договором, умови якого вимагають поставки протягом строку, встановленого на відповідному ринку, і первісно оцінюються за справедливою вартістю мінус транзакційні витрати, безпосередньо відносяться до угоди, за винятком фінансових активів, що відносяться до категорії активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, які спочатку відображаються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, Компанія класифікує згідно з МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» які визначаються за чотирма категоріями фінансових інструментів:

1. Фінансові активи або фінансові зобов'язання, враховані за справедливою вартістю через прибуток або збиток: є фінансові активи, або фінансові зобов'язання, які придбані або викуплені з метою продажу або викупу найближчим часом; або які є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, керування якими здійснюється спільно, і недавні операції з якими свідчать про тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або які є похідними за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування, або ті, які після первісного визнання визначені підприємством за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

2. Інвестиції, утримувані до погашення - непохідні фінансові активи з фіксованими або визначними платежами та фіксованим строком погашення, які підприємство планує і може утримувати до погашення.

3. Позики і дебіторська заборгованість - непохідні фінансові активи з фіксованими або визначними платежами, які не котируються на активному ринку, за винятком активів, які підприємство має намір продати негайно або в найближчому майбутньому, які повинні бути класифіковані як призначені для торгівлі, а також активи, які підприємство при первісному визнанні класифікує як обліковані за справедливою вартістю через прибуток і збиток, або активів, класифікованих підприємством при первісному визнанні як наявні для продажу, або активів, за якими власник може не відшкодувати значну частину своїх початкових інвестицій, за винятком випадків, коли це відбувається через погіршення кредитоспроможності.

4. Фінансові активи, утримувані для продажу - непохідні фінансові активи, які класифікуються, як наявні для продажу, та не класифікуються як: позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і мети придбання і відбувається в момент їх прийняття до обліку.

Метод ефективної процентної ставки - Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це застосовно.

Доходи, що відносяться до боргових інструментів, відображаються за методом ефективної процентної ставки.

Первісне визнання та припинення визнання

Фінансові активи, що знаходяться в обліку Компанії та у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються за відповідними групами при їх первісному визнанні. Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають придбання активів в термін, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив. Первісне визнання фінансового активу здійснюється за їх справедливою вартістю з врахуванням витрат по угоді безпосередньо віднесених на купівлю фінансового активу, за виключенням тих, які на момент первісного визнання вирішено обліковувати за справедливою вартістю з віднесення її зміни на прибуток/збиток за період.

Витрати по нездійсненим угодам відносяться на витрати періоду.

Облік фінансових активів припиняється при закінченні прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу, або при передачі Компанією всіх ризиків та вигод. Облік фінансових активів припиняється при їх погашенні і при закінченні строку зобов'язань.

Подальша оцінка

Після первісного визнання всі фінансові активи що доступні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, за винятком тих, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити. Ці інструменти обліковуються за собівартістю за вирахуванням витрат на укладання угоди та збитків від знецінення.

Всі утримувані до погашення активи оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Всі ці фінансові інструменти переоцінюються з урахуванням зменшення їх вартості.

Прибуток або збитки, що виникають в результаті змін справедливої вартості фінансових інструментів, відображених через прибуток або збиток, відображаються у звіті про сукупний дохід. Різниця, що виникають у зв'язку із змінами у справедливій вартості доступних для продажу фінансових інструментів, визнаються через інший сукупний дохід, за винятком знецінення, яке визнається в звіті про фінансові результати.

Знецінення фінансових активів, дебіторської та іншої дебіторської заборгованості

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості за послуги страхування, іншої дебіторської заборгованості та фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій,

що відбулися після прийняття фінансового активу до обліку. Збиток від знецінення напряду зменшує балансову вартість фінансових активів та дебіторської заборгованості за послуги страхування, іншої дебіторської заборгованості.

Знецінення дебіторської заборгованості за послуги страхування та іншої дебіторської заборгованості, призводить до зниження балансової вартості якої здійснюється за рахунок створеного резерву. У разі якщо дебіторська заборгованість за послуги страхування та інша дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок відповідного резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум відображаються за кредитом рахунка резерву, а сума отриманого по факту відшкодування – у складі інших операційних доходів у звіті про фінансові результати.

Зміни в балансовій вартості рахунку резерву відображаються у звіті про фінансові результати. Якщо в наступному періоді розмір збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно прив'язано до події, яка мала місце після визнання знецінення, раніше відображений збиток від знецінення відновлюється шляхом коригування в звіті про фінансові результати.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, величина знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих з використанням ефективної ставки відсотка. При цьому балансова вартість фінансових вкладень на дату відновлення знецінення не може перевищувати амортизовану вартість, яка була б відображена у випадку, якщо б знецінення не визнавалося.

Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або ціною можливого продажу. Витрати з транспортування матеріальних запасів від постачальників до складу Компанії включаються до складу собівартості товарно-матеріальних запасів. Надані постачальниками знижки, які не є відшкодуванням прямих, додаткових і ідентифікованих витрат по просуванню товарів постачальників, також включаються до собівартості товарно-матеріальних запасів.

Ціна можливого продажу - це передбачувана ціна реалізації при здійсненні угоди на загальних умовах за вирахуванням оцінених витрат на виконання робіт та здійснення реалізації.

Визнання доходу від реалізації послуг.

Доходи Компанії від реалізації послуг визнається за методом нарахування.

Не визнаються доходом отримані авансом платежі (внески, премії). Такі платежі (внески, премії) обліковуються як заборгованість за отриманими авансами і враховуються окремо (МСБО №1 «Подання фінансової звітності»).

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Первісна вартість основних засобів на звітні дати:

(тис. грн.)		
Групи	31.12.2013	31.12.2014
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	47	52
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	9	9
інші	-	2
Разом	56	63

В звітному році зміни було придбано основних засобів на суму 7 тис. грн.

Компанія не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2014 у Компанії не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів. Протягом 2014 року витрат на позики для придбання основних засобів Компанія не здійснювала.

Амортизаційні відрахування основних засобів здійснювались прямолінійним методом виходячи із строку користування.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Компанія має нематеріальні активи у власності загальною первісною вартістю 11 тис. грн. (сума накопиченої амортизації на 31 грудня 2014 року становить 8 тис. грн.

Амортизаційні відрахування нематеріальних активів в 2014 не здійснювались.

На протязі 2014 року Компанія не мала зобов'язань з придбання ліцензій, програмного забезпечення, витрат на розробку та модернізацію.

6. ОРЕНДА

Компанія є орендарем офісного приміщення за контрактом укладеним з юридичною особою. Оренда є операційною, з правом подальшого перегляду строку оренди. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 57/3.

Компанія несе витрати по утриманню орендованого приміщення. Орендні платежі та витрати на утримання в 2014 році склали майже 88 тис. грн. і були відображені в складі «адміністративних витрат»

7. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

В звітному році Компанія не мала необоротних активів, утримуваних для продажу.

8. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

Дочірнім є підприємство, контрольоване Компанією. Контроль існує, коли материнська компанія має можливість прямо або опосередковано управляти фінансовими та операційними політиками підприємства з метою одержання вигод від його діяльності.

Компанія не має дочірніх підприємств.

В 2014 році Компанія не провадила інвестування в дочірні підприємства.

При первісному визнанні інвестиції Компанії в дочірні підприємства оцінені за собівартістю. На дату звітності Компанія обліковує інвестиції в дочірні підприємства по методу участі в капіталі.

В звітному році Компанія не мала доходів/збитків від фінансових інвестицій, що відображено в звіті про фінансові результати у доходах (рядок 2200 «Дохід від участі в капіталі») та витратах (рядок 2255 «Втрати від участі в капіталі».

9. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ГРОШОВІ КОШТИ

Компанія класифікує фінансові інструменти, які є у власності на звітну дату за наступними категоріями.

Довгострокові фінансові інвестиції, які належать до категорії утримуваних до погашення, облік яких ведеться по собівартості, відображаються в статті «Інші фінансові інвестиції» балансу (рядок 1035). В 2013-2014 рр. Компанія не провадила довгострокових фінансових інвестицій.

Амортизована вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - величина, в якій фінансові активи або зобов'язання розраховані при первісному визнанні, за вирахуванням виплат у погашення основної суми боргу, зменшена або збільшена на суму накопиченої з використанням методу ефективної ставки відсотка амортизації різниці між первісною вартістю і сумою погашення, а також за вирахуванням суми зменшення (прямого або шляхом використання рахунку оціночного резерву) на знецінення або безнадійну заборгованість.

Поточні фінансові інвестиції які належать до категорії - утримувані для продажу, облік яких ведеться по справедливій вартості, відображаються в статті «Поточні фінансові інвестиції» балансу (рядок

1160). В 2013-2014 рр. Компанія провадила операції з придбання і продажу поточних фінансових інвестицій.

Також, компонентом за статтею «Поточні фінансові інвестиції» є депозитні вклади, строк погашення яких перевищує 3 місяці від звітної дати.

В балансі Компанії поточні фінансові інвестиції відображені наступним чином:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Поточні фінансові інвестиції, в т.ч.	6614	6614	-
- цінні папери (строк продажу до 12 міс.)	6614	6614	-
- депозитні вклади (строк погашення понад 3 міс.)	-	-	-

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що визначена та включена у фінансову звітність Компанії, являє собою суму, на яку може бути обмінаний фінансовий інструмент в результаті поточної операції між бажаючими здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Станом на 31 грудня 2014 року депозитних вкладів зі строком погашення понад 3 місяців розміщені в банках Компанія не мала.

Компонентами показника «Грошові кошти та їх еквіваленти» є статті 1165 та 1167 балансу, які представлені таким чином:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.	57	280	+223
1. в національній валюті, в т.ч.:	57	280	+223
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-	-
- на поточних рахунках	57	280	+223
2. в іноземній валюті, в т.ч.:	-	-	-
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-	-
- на поточних рахунках	-	-	-

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за послуги, позики та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «позики видані та дебіторська заборгованість». Позики видані та дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення та сумнівної заборгованості.

Дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість, витрати майбутніх періодів за станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлені таким чином:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	43548	40915	-2633
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	20	61	+41
Інша дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну)	18	32	+14
Витрати майбутніх періодів	-	-	-
Всього	43586	41008	-2578

Станом на 31 грудня 2014 року Компанія не мала простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості за договорами, а також з іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня 2014 строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів).

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками за станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлена таким чином:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Дебіторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	-	1	+1
- податок на прибуток	-	1	+1
- податок на доходи фізичних осіб	-	-	-
- податок на додану вартість до відшкодування	-	-	-
- з інших податків	-	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів, в т.ч.:	-	-	-
- в національній валюті	-	-	-
- в іноземній валюті	-	-	-
Разом	-	1	+1

12. РЕЗЕРВИ

Резерви визнаються, коли у Компанії в поточному періоді є зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що буде потрібно погашення даного зобов'язання, і при цьому може бути зроблена надійна оцінка суми зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Коли всі або деякі економічні вигоди, необхідні для покриття резерву, передбачається отримати від третьої сторони, дебіторська заборгованість визнається як актив у разі, якщо є майже повна впевненість у тому, що компенсація буде отримана і сума дебіторської заборгованості може бути надійно визначена.

У ході здійснення діяльності Компанія може піддаватись різним позовам і претензіям. Хоча щодо таких розглядів діють інші фактори невизначеності, і їх результат неможливо передбачити з достатньою мірою впевненості, керівництво Компанії вважає, що фінансовий вплив даних обставин не буде суттєвим для фінансового становища або її річних фінансових результатів.

Компанія оцінила суми своїх можливих зобов'язань та визнала недоцільним створювати по ним резерви.

Компанія визнає та створює резерв під забезпечення виплат персоналу. Метою створення резерву є забезпечення наступних витрат Компанії на оплату відпусток персоналу та сплату податків до фондів соціального страхування на ці виплати.

Розмір резерву станом на 31 грудня 2014 року визначений в сумі 7 тис. грн. Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Збільшення (зменшення) резерву відображається у витратах за статтею «Інші витрати операційної діяльності» у звіті про фінансові результати.

13. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Вартість товарно-матеріальних запасів Компанії за звітні дати 2014 та 2013 років не є суттєвою, складається з матеріальних цінностей, що використовуються безпосередньо у її господарській діяльності.

14. КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 25 000 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2014 року становить 0 тис. грн. Вилучений капітал станом на 31 грудня 2014 року становить 0 тис. грн..

Додатковий вкладений капітал

Станом на 31 грудня 2014 додатковий вкладений капітал учасниками Компанії не формувався.

Дивіденди

Протягом 2014 року Учасниками Компанії не приймалося рішень щодо виплати дивідендів.

15. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Компанії є істотний вплив.

В 2014 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам (в 2013 році: нуль).

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Компанією в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювало 1 особи в 2014 році (в 2013 році: 1).

Протягом звітного періоду Компанія не брала на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

16. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років кредиторська заборгованість за отримані Компанією товари, роботи, послуги, представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками), в т.ч.:	25023	22371	-2652
- в національній валюті	25023	22371	-2652
- в іноземній валюті	-	-	-

Дана заборгованість є суттєвою. Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються.

Кредиторська заборгованість з бюджетом

Кредиторська заборгованість з бюджетом за станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлена такими податками:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	11	11	-
- податок на прибуток	7	7	-
- податок на доходи фізичних осіб	4	4	-

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання за станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлені таким чином:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
- з оплати праці	21	31	+10
- зі страхування	10	14	+4
- Інші поточні зобов'язання	234	480	+246
Всього	265	525	+260

Станом на 31 грудня 2014 року Компанія не мала простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2013 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Протягом звітного 2014 року Компанія не здійснювала списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

Дохід (виручка) від реалізації інформаційно-консалтингових послуг за договорами є основним джерелом доходів Компанії.

Дохід (виручка) від реалізації інформаційно-консалтингових послуг за 2014 рік, що закінчився 31 грудня, представлений наступним чином:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
- виручка від продажу послуг	1017	1113	+96
- інша	-	-	-
Всього	1017	1113	+96

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2014 рік, що закінчився 31 грудня, представлена наступним чином:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
- собівартість послуг	-	-	-
- інша	-	-	-
Всього	-	-	-

19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності розподіляються за статтями які виділені в окремі групи: адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за 2013 рік, що закінчився 31 грудня, складає тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

	за 2013 рік	За 2014 рік	Зміни
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	411	475	+64
Бухгалтерське обслуговування	24	24	-
Витрати на оренду та утримання офісу	142	88	-54
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	25	17	-8
Витрати на рекламу	172	43	-129
Ремонт, технічне обслуговування та утримання власних основних засобів	-	-	-
Консультаційні послуги	19	116	+97
Депозитарні послуги	27	23	-4
Аудит	12	-	-12

Інші витрати	153	302	+149
Разом	985	1088	+103

20. ІНШИЙ ДОХІД

Нижче наводиться інформація за окремими компонентами, які визначають загальну суму іншого доходу.

1. Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року мають таку структуру:

	за 2013 рік	За 2014 рік	Зміни
Дохід від реалізації необоротних активів	-	-	-
Дохід від позитивних операційних курсових різниць	-	-	-
Дохід отриманий від списаних раніше активів	-	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-	-
Інші доходи від операційної діяльності	-	-	-
Всього	-	-	-

2. Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, представлені наступним чином:

	за 2013 рік	За 2014 рік	Зміни
- дохід від участі в капіталі	-	-	-
- доходи нараховані по облігаціям та депозитами	10	16	+6
- інші фінансові доходи	-	-	-
Разом	10	16	+6

3. Інші доходи

	за 2013 рік	За 2014 рік	Зміни
- дохід від реалізації фінансових інвестицій	30553	28	-30525
- дохід від дооцінки фінансових інвестицій	-	-	-
Разом	30553	28	-30525

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ, ФІНАНСОВІ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року склали 0 тис. грн. та включають наступні статті:

	за 2013 рік	За 2014 рік	Зміни
Визнані штрафи	-	74	+74
Витрати від від'ємних курсових різниць	-	-	-
Витрати на створення резервів	1	-	-1
Разом	1	74	+73
	за 2013 рік	За 2014 рік	Зміни
Фінансові витрати, в т.ч.:	-	-	-
- втрати від переоцінки векселя	-	-	-
Разом	-	-	-

	за 2013 рік	За 2014 рік	Зміни
Інші витрати, в т.ч.:	-	-	-
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій	30552	28	-30524
- уцінка поточних фінансових інвестицій	-	-	-
Разом	30552	28	-30524

22. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За результатом всіх видів діяльності в 2014 році Компанією отриманий збиток в розмірі 33 тис. грн. Сума податку на прибуток відображеного в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 складає 8 тис. грн., який розраховано за нормами податкового законодавства України. Чистий збиток складає 41 тис. грн.

23. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційна середа

Компанія продає депозитарні, послуги торговця цінними паперами і зберігача, які є чутливими до змін економічних умов, що впливають на споживчі витрати. Майбутні економічні умови та інші фактори, включаючи довіру споживачів, рівень доходів населення можуть знизити споживчі витрати або змінити споживчі переваги. Глобальне зниження темпів зростання української і світової економік або невизначені економічні перспективи можуть негативно позначитися на споживчих перевагах та результатах діяльності Компанії.

Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості і економіки багатьох країн світу демонструючи менший ріст, ніж в минулі роки, або відсутність зростання взагалі. Крім того, існує невизначеність щодо кредитоспроможності окремих груп споживачів, що негативно позначається на попиті послуг. У 2013 році Уряд України продовжував вживати заходів, спрямовані на підтримку економіки з метою подолання наслідків світової кризи. Незважаючи на деякі індикатори відновлення економіки, як і раніше існує невизначеність щодо майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансову позицію Компанії, результати операцій і бізнес перспективи. Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вищевказаних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Компанії, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Компанії в існуючих умовах.

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Керівництво вважає, що Компанія нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні

органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

Судові справи

Протягом 2013-2014 років Компанія не задіяна стороною жодної з судових справ.

24. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

25. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2014 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.