

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за 2014 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису – 1 070 107 0010 004408, має свідоцтво серії А01 № 261143 від 24.01.2008р. про державну реєстрацію юридичної особи, видане Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією.

ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» є правонаступником усіх прав і обов'язків ТОВ «УНІВЕРСАЛЬНА ФІНАНСОВА ГРУПА» (свідоцтво про державну реєстрацію, видане Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 01.06.99 р. за № 18168, ідентифікаційний код 21654295).

Місцезнаходження Товариства: 03150, м. Київ, вулиця Горького, будинок 172.

Місцезнаходження за КОАТУУ - 8036100000.

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесено органами статистики до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України: 21654295.

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Взято на облік як платник податків 21.11.1996р за № 15007 в ДПІ у Голосіївському районі ГУ Міндоходів у м. Києві (ЄДРПОУ ДПІ 38745056) .

Зареєстроване як платник єдиного соціального внеску 02.12.1999р за №10-015797 в ДПІ у Голосіївському районі ГУ Міндоходів у м. Києві (ЄДРПОУ ДПІ 38745056) .

Згідно довідки з Державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) Товариство має наступні види діяльності за КВЕД-2010:

66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний вид діяльності);

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;

66.30 - Управління фондами.

Товариство має ліцензії на професійну діяльність на фондовому ринку:

- Діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) Серія АЕ № 286761, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.12.2013 року, строк дії ліцензії необмежений.

- Діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) Серія АЕ № 286760, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.12.2013 року, строк дії ліцензії необмежений.

- Діяльність на фондовому ринку (депозитарна діяльність) Серія АЕ № 286767, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.12.2013 року, строк дії ліцензії необмежений.

- Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 25.12.2014р №145, видана Національним банком України 25.12.2014р, строк дії ліцензії необмежений.

Товариство має свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 26.10.2004р, реєстраційний номер 128.

Статутний капітал Товариства сформований за рахунок грошових коштів у розмірі 9 100 000, 00 грн. (дев'ять мільйонів сто тисяч гривень 00 коп.), що складає 100 % від заявленого.

Учасниками Товариства є:

ТОВ «ТОВ «Компанія Неттрейдер Україна» (ЄДРПОУ - 38745716), розмір частки у Статутному капіталі – 98,4%.

ТОВ «Неттрейдер» (ЄДРПОУ - 32523625), розмір частки у Статутному капіталі – 1,6%.

Керівник підприємства - Генеральний директор Машковська Марина Василівна, ПІН – 3064301044.

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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. Товариство приймає МСФЗ як основу для підготовки фінансової звітності. Товариство підготувало дану фінансову звітність на основі принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності, як зазначено у обліковій політиці.

Облікова політика базується на таких основних принципах бухгалтерського обліку:

Обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

Повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Товариства.

Послідовність - постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обгрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів підприємства, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.

Єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці.

Періодичність - можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Організація бухгалтерського обліку та процедури складання звітності

Товариство здійснює відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій, оцінку активів, статей власного капіталу та зобов'язань Товариства згідно з МСФЗ починаючи з 01.01.2013р. із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Враховуючи вимоги, на момент складання звітності, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, звітність подається у формах, затверджених національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, але складена з припущеннями згідно з параграфами 19-23 МСБО1, вжиті всі можливі заходи, щодо зменшення оманливих аспектів для дотримання МСФЗ у руслі законодавчої бази України з обліку та податків.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального, взаємопов'язаного їх відображення.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах ордерів та аналітичних відомостях.

Бухгалтерський облік ведеться в автоматизованому режимі за допомогою бухгалтерської комп'ютерної програми.

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України, у тисячах українських гривень.

Облікова політика ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» в 2014 році обґрунтована наказом № 01 від 03 січня 2013 року, яким обумовлений порядок обліку активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства

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 виправданим окреме її подання у фінансових звітах може, однак, бути достатньо суттєвою для того, щоб подати її окремо в примітках.

Товариству не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою.

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.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку основних засобів приймається величина, що дорівнює 10 відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів та витрат приймаються наступні значення порогу суттєвості:

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 0,1% від загальної суми балансової вартості довгострокових та поточних фінансових інвестицій.

Основні засоби

Основні засоби Товариства обліковуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». При первісному визнанні основні засоби відображаються за вартістю придбання або створення. Після визнання основні засоби

обліковуються за історичною вартістю за мінусом суми амортизації. Основні засоби, взяті в оренду на підприємстві відсутні.

Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт. Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин (компонентів), які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин визнається в бухгалтерському обліку окремим об'єктом основних засобів.

Норми амортизації розраховані для кожного об'єкту окремо, згідно строку корисного користування на підставі прямолінійного методу. Нарахування амортизації проводиться прямолінійним методом щомісячно та пооб'єктно. Об'єктом амортизації є первісна вартість основних засобів, зменшена на їх ліквідаційну вартість. Встановлено ліквідаційну вартість основних засобів Товариства таку, що дорівнює нулю. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта. Базою для нарахування амортизації діючих основних засобів є їх первісна вартість. Строк корисної експлуатації, встановлений для кожного об'єкту раніше, не переглядається й враховується як достовірний.

Сума нарахованої амортизації відображається за дебетом рахунку обліку операційних витрат у кореспонденції з рахунком обліку зносу (амортизації) необоротних активів.

Орендовані основні засоби та незавершені капітальні інвестиції - на підприємстві відсутні.

Вибуття об'єкта основних засобів здійснюється у формі продажу активу чи припинення використання, у зв'язку з тим, що організація більше не передбачає отримання вигод пов'язаних з ним (п.67 МСБО (IAS) 16).

Фінансовий результат (прибуток або збиток) від вибуття об'єкта основних засобів визначається як різниця між сумою надходжень від вибуття і балансовою вартістю активу і відображається як дохід або витрати в звіті про прибутки і збитки (п.68 МСБО (IAS) 16).

Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2014 року становлять 96,2 тис. грн., інших необоротних активів – 138,7 тис. грн.

Нематеріальні активи

Активи Товариства обліковуються згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи включають придбане Товариством програмне забезпечення, що використовується для надання послуг та адміністрування. Базова оцінка балансової вартості нематеріальних активів визначається по собівартості (п.24 МСБО 38). Облік здійснюється на основі історичної вартості.

Строк корисної експлуатації, встановлений для кожного об'єкту раніше, не переглядається й враховується як достовірний та визначений. Капіталізовані витрати амортизуються за прямолінійним методом амортизації протягом строку корисної експлуатації (від 5 до 10 років).

Норми амортизації розраховані для кожного об'єкту окремо, згідно строку корисного користування на підставі прямолінійного методу. Амортизація нематеріальних активів усіх груп нараховується прямолінійним методом щомісячно та пооб'єктно.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів вести щодо кожного об'єкта за такими групами:

- права на комерційні позначення (знаки для товарів і послуг, фірмові найменування);
- авторське право та суміжні з ним права (ліцензійне програмне забезпечення);
- інші нематеріальні активи (ліцензії).

Залишкова вартість нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2014 року становлять 22,3 тис. грн.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються за історичною собівартістю.

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 чи фінансового зобов'язання.

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 (ПАТ «Українська біржа»), є ціни котирування у періоді на активному ринку.

Фінансові інвестиції на строк, що не перевищує один рік, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент відображаються у бухгалтерському обліку як поточні фінансові інвестиції та обліковуються на субрахунку 3521. Фінансові інвестиції на строк, що перевищує один рік відображаються як довгострокові фінансові інвестиції та обліковуються на субрахунку 143.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2014 року складають 8021.9 тис. грн

Облік запасів

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за базовою оцінкою для визначення запасів - по собівартості (п.9 МСБО 2). Одиницею запасів визначається кожне найменування цінностей. Запаси - активи, які утримуються для споживання під час надання послуг, управління Товариства або для подальшого продажу та умов

звичайної діяльності обліковуються на рахунку 20 «Виробничі запаси». При передачі в експлуатацію вартість запасів у бухгалтерському обліку списується на витрати діяльності

Малоцінні активи зараховуються до складу МШП (малоцінні швидкозношувані предмети), якщо термін їх служби становить не більше 1 року та незалежно від їх вартості. МШП обліковуються на рахунку 22 «МШП». При передачі в експлуатацію вартість МШП у бухгалтерському обліку списується на витрати діяльності, вибуття МШП оцінюється за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів.

Собівартість одиниці запасів при вибутті визначається на підставі методу ФІФО, тобто по собівартості перших за часом надходження запасів.

Позики та дебіторська заборгованість

Дана категорія фінансових активів не є похідними фінансовими інструментами, має фіксований термін погашення і не має котирувань на активному ринку. Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує можливість одержання Товариством майбутніх економічних витід і може бути вірогідно визначена її сума. Величина резерву сумнівних боргів визначається на основі платоспроможності окремих дебіторів.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2014 року становить

- за товари, послуги - 89,0 тис. грн.
- за розрахунками за авансами виданими - 2,0 тис. грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість - 7795,0 тис. грн.

Товариство надає при складанні фінансової звітності інформацію про фінансову та не фінансову дебіторську заборгованість окремим балансовими статтями.

Кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші на банківських рахунках та готівку.

Для цілей звіту про рух грошових коштів кошти включають гроші в касі, на поточних рахунках у банку, короткострокові високоліквідні вкладення, які можуть бути конвертовані в певну суму грошей і які не є чутливими до істотних ризиків зміни вартості.

Інформація відображається у валюті – українська гривня, датою перерахунку інших валют є останній робочий день кварталу по курсу встановленому НБУ на 30.12.2014.

Розрахункові операції Товариство здійснює як в готівковій, так і в безготівковій формах

Станом на 31.12.2014 року залишок власних грошових коштів на рахунках в банках становить 756,0 тис.грн., залишок готівкових коштів становить 0,0 тис. грн.

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО №7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні надходження та виплати грошових коштів.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображена як поточна, з сподіванням на погашення в ході свого нормального операційного циклу. Зобов'язання не утримуються з метою продажу, зобов'язання підлягають максимальному погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

З метою більш досконалого розкриття інформації про поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, поставка яких очікується у нормальному операційному періоді, така заборгованість відображена у статті «Поточні зобов'язання за розрахунками по одержаних авансам».

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2014 року становить

- за товари, послуги - 27,0 тис. грн.
- За розрахунками з бюджетом - 42,0 тис.грн..

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом відсутня.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2014 року становлять 8839,0 тис. грн.

Генеральний директор
ТОВ «ФК «Українет»

Машковська М.В.

