

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за 2015 рік
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ»
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «УКРАНЕТ» (далі по тексті – ТОВ «ФК«УКРАНЕТ», Товариство) зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису – 1 070 107 0010 004408 від 01.06.1996р.

ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» діє в результаті перейменування ТОВ «УНІВЕРСАЛЬНА ФІНАНСОВА ГРУПА» (свідоцтво про державну перереєстрацію, видане Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 01.06.1999р. за № 18168).

Країна реєстрації - Україна.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ - 21654295.

Юридична адреса Товариства: 03150, м. Київ, вулиця Горького, будинок 172.

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

Місцезнаходження за КОАТУУ - 8036100000.

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Офіційна сторінка в Інтернеті - <http://www.nettrader.ua/>.

Адреса електронної пошти - client@nettrader.ua.

ТОВ «ФК«УКРАНЕТ» взято на облік як платник податків 21.11.1996р за № 15007 в ДПІ у Голосіївському районі ГУ Міндоходів у м. Києві (ЄДРПОУ ДПІ 39468461).

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

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 № 163, видана Національним банком України 09.10.2015р, 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 «КОМПАНІЯ НЕТТРЕЙДЕР УКРАЇНА» (код ЄДРПОУ - 38745716), розмір частки у Статутному капіталі – 98,4%.

- Машковська Марина Василівна (індивідуальний податковий номер - 3064301044), 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 застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності як основу для підготовки фінансової звітності. Товариство підготувало дану фінансову звітність на основі принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності, як зазначено у обліковій політиці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

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 Товариства.

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 Товариством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність - оцінка активів та зобов'язань Товариства 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 Товариства, виходячи з витрат на їх придбання.

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

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

На основі принципу послідовності облікова політика Товариства передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Перегляд облікової політики має бути обґрунтований.

Облікова політика може бути змінена, з початку року у виняткових випадках, прямо встановлених у стандартах бухгалтерського обліку, якщо:

- змінюються вимоги Міністерства фінансів України, органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- зміняться статутні вимоги Товариства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечать більш достовірне відображення господарських операцій та зміни облікової політики дозволять достовірніше відображення подій (операцій) у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

Облікова політика ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» в 2015 році обґрунтована Наказом про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку від «03» січня 2015 року № 1, яким обумовлений порядок обліку активів, зобов'язань та власного капіталу Товариства.

Бухгалтерський облік та процедура 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 МСБО1 «Подання фінансової звітності». 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 1С бухгалтерія з застосуванням класу 8 та класу 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 року за № 892/4185 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 листопада 2011 року № 1591).

Відповідно до пункту 1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 року за № 168/704, усі первинні документи, облікові реєстри, фінансова, статистична та інша звітність складаються українською мовою. Документи, що є підставою для записів у бухгалтерському обліку і складені іноземною мовою, мають узгоджений автентичний переклад українською мовою

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

Критерій суттєвості для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій, пов'язаних із рухом активів, зобов'язань, власного капіталу, визнанням доходів і витрат, встановлено у розмірі 100, 00 грн.

Статті фінансової звітності формуються з урахуванням суттєвості. Якщо окрема стаття не є суттєвою, то підлягає об'єднанню з іншими статтями безпосередньо у звіті, чи у примітках.

Критерії і ознаки суттєвості визначаються з економічної доцільності з урахуванням обсягів діяльності Товариства, характеру впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інших якісних чинників, які можуть впливати на визначення порогу суттєвості. Стаття, яка може бути визнана несуттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності. Товариство не надає конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою. Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства.

Відповідно до ст. 4 Закону України від 16 липня 1999 року N 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі по тексту – Закон N 996-XIV) бухгалтерський облік, фінансова звітність, облік доходів та облік витрат ґрунтуються на принципі відповідності доходів і витрат.

Для визначення фінансового результату звітного періоду доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати коштів.

До річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку та МСБО 18 (Дохід), для цілей оподаткування включається дохід (виручка) від реалізації робіт та послуг, інші операційні доходи, фінансові та інші доходи. Витрати звітного періоду визнаються за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені, одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Фінансова звітність Товариства, складається на основі даних бухгалтерського обліку включає: Баланс (форма № 1), Звіт про фінансові результати (форма № 2), Звіт про рух грошових коштів (форма № 3), Звіт про власний капітал (форма № 4) та примітки до фінансової звітності (форма №5). Сукупність цих форм звітності дає змогу отримати інформацію про всі види діяльності Товариства (операційну, фінансову, інвестиційну), його майновий стан, фінансові ресурси, результати діяльності та грошові потоки, які забезпечують цю діяльність, дати комплексну оцінку діяльності Товариства та визначити його економічний потенціал та оцінити перспективи розвитку. Звітність складається щоквартально, наростаючим підсумком з початку звітного року та подається відповідно до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. N 88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.06.1995р. за N 168/704, Методичних рекомендацій щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності (лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003р. N 04230-04108), Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р. № 419 (зі змінами та доповненнями) за формами фінансової звітності що встановлюється Міністерством фінансів України у терміни подання встановлені Державною казначейською службою відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000р. № 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності».

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності. Управлінський персонал проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності стосуються амортизації основних засобів, нематеріальних активів, яка ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

Облік доходів та облік витрат

Облік ведеться відповідно до МСБО 18 (дохід) та Податкового Кодексу України (далі по тексту - ПКУ) і ґрунтується на принципі відповідності доходів і витрат.

Так як дохід Товариства за останній річний звітний (податковий) період (2014 рік) не перевищив 20 000 тис. грн., то, на підставі пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ, об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці. Прийняте рішення зазначене у податковій декларації з податку на прибуток Товариства за 2015 рік і діє до будь-якого наступного року коли річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку

перевищить двадцять мільйонів гривень. Починаючи з такого року об'єкт оподаткування буде визначатися шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Для цілей оподаткування до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку та МСБО 18, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи:

Номенклатура	Обороти за період (грн.)
БРОКЕРСЬКІ ПОСЛУГИ	867 903,48
ДЕПОЗИТАРНІ ПОСЛУГИ	73 531,43
РЕАЛІЗАЦІЯ ЦІННИХ ПАПЕРІВ	84 300,00
ІНШІ ДОХОДИ	11 075 402,61

Для визначення фінансового результату звітного періоду доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати коштів.

Витрати звітного періоду визнаються за умови, що ці витрати були достовірно оцінені, одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Формування витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування за звітний податковий період, починаючи з 1 січня 2015 року, здійснюється виходячи з міжнародних стандартів фінансової звітності, відображається з одночасним використанням рахунків класу 8 «Витрати за елементами» та класу 9 «Витрати діяльності» на рахунках 93 "Витрати на збут", 92 "Адміністративні витрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності":

Номенклатура	Обороти за період (грн.)
АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	436 391,71
ВИТРАТИ НА ЗБУТ	499 333,70
ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	153 194,90
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	3 376 653,31
ІНШІ ВИТРАТИ	7 628 922,83

За результатом діяльності Товариства у 2015 році нараховано згідно з МСБО 12 «Податки на прибуток» та сплачено податок в сумі 5 тис. грн.

Основні засоби

Основні засоби Товариства та інші необоротні активи 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. 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 (справедлива) 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 - у Товариства 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 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 (п.68 МСБО 16).

Переоцінка вартості основних засобів не проводилась.

Залишкова вартість основних засобів Товариства станом на 31.12.2015р – 78 тис. грн., інших необоротних активів – 111 тис. грн.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються згідно з МСБО 38 «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) щомісячно та пооб'єктно.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться 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).

Переоцінка нематеріальних активів протягом року не проводилась.

Залишкова вартість нематеріальних активів Товариства станом на 31.12.2015 року - 19 тис. грн.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються за історичною (справедливою) собівартістю. Обліковуються згідно МСБО 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 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.

Фінансові інвестиції, оцінені за справедливою вартістю, які можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент, з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, у бухгалтерському обліку обліковуються як поточні фінансові інвестиції на субрахунках рахунку 352. Фінансові інвестиції на строк, що перевищує один рік відображаються як довгострокові фінансові інвестиції та обліковуються на субрахунках 141, 142, 143.

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.

Порядок переоцінки довгострокових та поточних фінансових інвестицій та механізм визначення справедливої вартості регулюється МСБО 39(Фінансові інструменти:визнання та оцінка) та МСФЗ 3(Оцінка справедливої вартості).

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються Товариством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Періодична переоцінка вартості інвестицій на дату балансу забезпечує прозорість фінансової звітності для користувачів, надає об'єктивну оцінку його фінансового стану і результатів діяльності.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2015 року - 7 995 тис. грн

Облік запасів

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за базовою оцінкою для визначення запасів - по собівартості (п.9 МСБО 2 «Запаси»). Одиницею запасів визначається кожне найменування цінностей. Запаси - активи, які утримуються для споживання під час надання послуг, управління Товариством та створення умов для звичайної діяльності обліковуються на рахунку 209 «Виробничі запаси». При передачі в експлуатацію вартість запасів у бухгалтерському обліку списується на витрати діяльності

Малоцінні активи, що використовуються протягом не більш як одного року або операційного циклу, якщо він понад один рік, зараховуються до складу МПП (малоцінні швидкозношувані предмети), незалежно від їх вартості. При передачі в експлуатацію вартість МПП у бухгалтерському обліку списується на витрати діяльності, вибуття МПП оцінюється за ідентифікованою собівартістю відповідної одиниці запасів.

Собівартість одиниці запасів при вибутті визначається відповідно до Положення з бухгалтерського обліку запасів, відображається в бухгалтерському обліку і звітності за базовою оцінкою для визначення запасів - по собівартості (п.9 МСБО 2). Одиницею запасів визначається кожне найменування цінностей. Облік запасів ведеться в кількісному та сумарному вимірі за найменуваннями запасів. Оцінка запасів при списанні чи іншому вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці.

Залишок запасів та МПП на кінець звітного періоду відсутній.

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 вигод і може бути вірогідно визначена її сума. Облік ведеться згідно МСБО39 (Фінансові інструменти:Визнання та оцінка).

За статтею «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображується дебіторська заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету

За статтею "Дебіторська заборгованість за виданими авансами" відображується сума авансів, наданих іншим підприємствам у рахунок наступних поставок.

За статтею "Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками" відображується дебіторська заборгованість пов'язаних сторін та дебіторська заборгованість із внутрішньовідомчих розрахунків.

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 за цінні папери, за послуги депозитарної установи та брокерські послуги.

Величина резерву сумнівних боргів визначається на основі платоспроможності окремих дебіторів.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 року становить за послуги - 19 тис.грн, за авансами виданими - 5 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 1534 тис. грн.

Кошти та їх еквіваленти

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів, кошти включають готівкові 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 місяця, по курсу встановленому НБУ. Розрахункові операції Товариство здійснює як в готівковій, так і в безготівковій формах. Станом на 31.12.2015 року залишок власних грошових коштів на рахунках в банках становить 3908 тис.грн., залишок готівкових коштів в касі підприємства відсутній.

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів за прямим методом, згідно МСФЗ 7 (Фінансові інструменти: розкриття інформації) у якому розкривається інформація про основні надходження та виплати грошових коштів.

Власний капітал

Власний капітал ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» складається зі статутного капіталу Товариства, додаткового капіталу, резервного капіталу, капіталу в дооцінках, прибутку/збитку, непоплаченого та вилученого капіталу і станом на 31.12.2015р. становить 9 691 тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал -- 9 100 тис.грн.
- додатковий капітал -- 135 тис.грн;
- резервний капітал -- 68 тис. грн.;
- капітал в дооцінках -- 7302 тис.грн;
- непокритий збиток -- 6914 тис. грн.

Статутний капітал Товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю. Підприємство не має непоплаченого та вилученого капіталу.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображена як поточна, зі 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. Облік ведеться згідно МСФЗ 7 (Фінансові інструменти: розкриття інформації)

З метою більш досконалого розкриття інформації про поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги, поставка яких очікується у нормальному операційному періоді, така заборгованість відображається у статті «Поточні зобов'язання за розрахунками по одержаних авансах». Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2015 року становить:

- за товари та послуги - 25 тис. грн.;
- за авансами отриманими – 0;
- заборгованість за розрахунками з бюджетом - 19 тис.грн.;
- інші поточні зобов'язання становлять 9085 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів - обов'язковий резерв, який формується з метою покриття можливих збитків Товариства в результаті непогашення боржником сумнівної чи безнадійної дебіторської заборгованості. Нарахування суми резерву відображається у складі інших операційних витрат. У разі, відшкодування дебітором Товариству суми боргу, раніше визнаного безнадійним і списаного за рахунок резерву сумнівних боргів, сума боргу відновлюється у резерві сумнівних боргів з одночасним відображенням такої суми у складі доходів звітного періоду.

Події після звітної дати

У відповідності до МСБО10 «Події після звітної дати» Товариство визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітної дати до дати затвердження фінансової звітності.

ТОВ «ФК «УКРАНЕТ» стверджує, що протягом 2016 року не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність та могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2015 рік.

Генеральний директор ТОВ «ФК «УКРАНЕТ»



Машковська М. В.