

Річна фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2013 р.

Стор.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2013 р. та 01.01.2013 р.	-2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік	- 4
Звіт про рух грошових коштів за 2013 рік	-6
Звіт про зміни у власному капіталі за 2013 рік	-7
Примітки до фінансової звітності:	
1. Інформація про Компанію	-8
2. Основа подання фінансової звітності	-8
2.1. Основа підготовки фінансової звітності	-8
2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення	-9
2.3. Суттєві положення облікової політики	-9
3. Основні засоби	-12
4. Запаси	-13
5. Нематеріальні активи	-13
6. Грошові кошти та короткострокові депозити	-13
7. Інші фінансові активи	-14
8. Інші активи	-14
9. Знецінення активів	-14
10. Статутний капітал та інші статті власного капіталу	-14
11. Забезпечення і резерви	-15
12. Відстрочені податки	-16
13. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	-16
14. Умовні та договірні зобов'язання	-16
15. Операційні доходи та витрати	-16
16. Інші статті доходів та витрат	-17
17. Інші статті сукупного доходу	-17
18. Податки на прибуток	-17
19. Управління ризиками та капіталом	-17
20. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін	-19
21. Події після звітного періоду	-19
22. Застосування МСФЗ вперше	-20

КОДИ		
31	12	2013
37440014		
5310137000		
240		
66.19		

Підприємство «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТИД» Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ
Територія _____ за КОАТУУ
Організаційно-правова форма Товариство з обмеженою за КОПФГ
господарювання _____ відповідальністю
Вид економічної діяльності Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, за КВЕД
крім страхування та пенсійного забезпечення

Середня кількість працівників¹ 5
Адреса, телефон м.Полтава, вулиця Рози Люксембург,72
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

X

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	4	3
первісна вартість	1011	12	14
знос	1012	8	11
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	4	3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2	2
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6	10
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	6	4
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	57	68
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160	7710	7890
Гроші та їх еквіваленти	1165	108	53
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7889	8027
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	7893	8030

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7050	7050
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	30	66
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	722	800
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	7802	7916
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	1500		
Відстрочені податкові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		7
<i>Довгострокові забезпечення виплат персоналу</i>	1521		7
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595		7
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	1600		
Короткострокові кредити банків			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		4
розрахунками з бюджетом	1620	63	64
<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	60	60
розрахунками зі страхування	1625	8	11
розрахунками з оплати праці	1630	17	21
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		1
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	3	6
Усього за розділом III	1695	91	107
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	7893	8030

Керівник

О.М.Масло

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 р.

I. ФІНАНСВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	80	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(130)	()
Валовий:			
прибуток	2090		
збиток	2095	(50)	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	(372)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(12)	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(434)	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1425	
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(1)	()
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	990	
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(190)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	800	
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	800	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3	
Витрати на оплату праці	2505	306	
Відрахування на соціальні заходи	2510	113	
Амортизація	2515	4	
Інші операційні витрати	2520	88	
Разом	2550	514	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

О.М.Масло

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2013 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	76	
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	3	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1	
Інші надходження	3095	3	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(38)	()
Праці	3105	(247)	()
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(121)	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(233)	()
Інші витрачання	3190	(46)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(602)	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1415	
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	6700	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	(6880)	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1233	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	(686)	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(686)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(55)	
Залишок коштів на початок року	3405	108	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	53	

Керівник

О.М.Масло

**Звіт про власний капітал
за 2013 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7050			30	722			7802
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7050			30	722			7802
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					800			800
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					(686)			(686)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				36	(36)			
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295				36	78			114
Залишок на кінець року	4300	7050			66	800			7916

Керівник

О.М.Масло

Примітки до фінансової звітності

1. Інформація про Компанію

ТОВ «МЕНЕДЖМЕНТ ТРЕЖЕ ТРЕЙДИНГ ЛІМІТИД» (далі - Товариство) створено у 2010 році (свідоцтво про державну реєстрацію № 296243 серія А01; № запису про державну реєстрацію 1 588 102 0000 009557) від 10 грудня 2010 року.

Місцезнаходження (юридична адреса): 36002 Полтавська область, м. Полтава, Октябрський район, вул. Рози Люксембург, буд. 72.

Фінансова звітність товариства та розподіл прибутку (покриття збитків) затверджується засновниками товариства щорічно, після закінчення звітного року. Фінансова звітність ТОВ «Менеджмент треже трейдинг лімітид» за рік, що закінчився 31.12.2013 р., була затверджена Директором 07 лютого 2014 року.

Основними видами діяльності товариства є:

- професійна діяльність на фондовому ринку-депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи), яка здійснюється на підставі Ліцензії (серія АЕ № 263255) виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.09.2013 р., строк дії ліцензії необмежений починаючи з 12.10.2013р.

- професійна діяльність на фондовому ринку-діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність), яка здійснюється на підставі Ліцензії (серія АГ № 572099) виданої Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 14.01.2011р., строк дії ліцензії 14.01.2011р.-14.01.2016р.

Вид діяльності товариства за КВЕД-2010:

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

Протягом 2013 року в розвитку Товариства таких подій як перетворення, злиття, поділ, приєднання, виділ, не відбувалося.

Середня кількість працівників Товариства станом на 01.01.2013 року та станом на 31.12.2013 року складала 4 і 5 осіб, відповідно.

2. Основа подання фінансової звітності

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ). Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, підготовленою у відповідності до МСФЗ (дивись Примітку 22).

Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2013 р. Товариство не застосовує жодних МСФЗ достроково.

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом директора № 47 від 28.12.2012р. Облікова політика у 2013 році була незмінною.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності за 2013р. є українська гривня.

Фінансова звітність Товариства за 2013 рік надається у тисячах гривень і підготовлена на основі принципу історичної собівартості, на дату першого застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності - на 01 січня 2013 року, відповідно до МСФО (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» та МСФО (IAS) 16 «Основні засоби».

Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності здійснено відповідно до МСФО (IFRS)1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» і розкрито у Примітці 22 «Застосування МСФЗ вперше».

Дата переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2013 року.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів

України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровано для полегшення користування, додано Зміст із вказанням сторінок.

2.2. Суттєві судження, оцінки та припущення

Керівництво використовує ряд оцінок і припущень, що базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, стосовно представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань тощо при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятись від вказаних оцінок.

Припущення та зроблені на їхній основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах перспективно.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

- 1) Компанія продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.
- 2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.
- 3) Ознаки знецінення активів відсутні.
- 4) Резерви щорічних відпусток містять оціночні значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою.
- 5) Компанією оцінено, що договори, за якими вона виступає орендарем, не містять ознак фінансової оренди та повинні класифікуватися як операційна оренда.

2.3. Суттєві положення облікової політики

Суттєвість

З метою формування показників фінансової звітності компанії встановлено кордон суттєвості в розмірі 1 тис. грн. для всіх статей балансу.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Початок та припинення визнання фінансових інструментів чітко регламентуються МСФЗ.

Фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, при цьому, фінансові інструменти, крім таких що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку, визнаються за справедливою вартістю плюс/мінус витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди.

Компанія класифікує непохідні фінансові активи за наступними категоріями:

- а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку (обліковуються за справедливою вартістю, без перевірки на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у фінансовому результаті);

б) дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги та інша монетарна ДЗ (обліковується за амортизованою вартістю, перевіряється на зменшення корисності);

в) фінансові активи доступні для продажу (обліковуються за справедливою вартістю, перевіряються на зменшення корисності, зміна справедливої вартості відображається у капіталі (через інший сукупний дохід); якщо неможливо достовірно визначити справедливу вартість акцій та інших інструментів власного капіталу – обліковуються за собівартістю);

г) депозити;

д) грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти і їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти, кошти на поточних рахунках та короткострокових депозитах в банках з початковим строком погашення до 90 днів й менше.

Основні засоби.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФО (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ», щодо ретроспективного застосування, керівництво Товариства вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів. Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2013 р.) взяло за основу історичну вартість та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, які використовуватимуться, за очікуванням більше одного року, та собівартість яких перевищує критерій суттєвості встановлений з метою визнання таких активів основними засобами на рівні 2500,00 грн.

Матеріальні активи вартістю менше 2500,00 грн не визнаються у складі основних засобів і не амортизуються, а їх вартість списується на відповідні статті витрат в першому місяці використання, з подальшою організацією обліку таких запасів за матеріально-відповідальною особою до моменту списання їх на підставі акту.

Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, у періоді коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація.

Встановлення строку корисного використання та ліквідаційної вартості основних засобів з метою нарахування амортизації здійснюється постійно діючою на підприємстві комісією, з послідовним затвердженням окремим наказом.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Строки корисного використання основних засобів по класах наступні:

Машини та обладнання	- 5 років,
з них електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, засоби зчитування та друку	- 2-5 років,
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	- 4-10 років.

У подальшому основні засоби та нематеріальні активи регулярно переглядаються на наявність ознак зменшення корисності, та у разі потреби, перевіряються на зменшення корисності.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Одиницею обліку запасів є їх найменування.

Оцінка запасів у Товаристві при вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості. При необхідності, запаси періодично переглядаються зі створенням резервів на знецінення запасів.

Зменшення корисності активів

Фінансові активи переглядаються на зменшення корисності у відповідності до вимог МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» із розрахунком очікуваних дисконтованих майбутніх потоків грошових коштів. По тих акціях та інструментах власного капіталу з портфелю на продаж, для яких відсутній активний ринок та справедливу вартість яких достовірно визначити не можливо, Компанією застосовується метод обліку за собівартістю із перевіркою на знецінення.

Оренда

Оренда майна повинна класифікуватися як фінансова, якщо всі істотні ризики і вигоди від володіння предметом оренди передані орендарю. Права на майно не обов'язково повинні бути передані. Усі інші види оренди класифікуються як операційна.

Компанія як орендар: платежі з операційної оренди визнаються у звіті про сукупний дохід рівномірно протягом строку оренди.

Резерви та забезпечення

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан (балансі) у тому випадку, коли у Компанії виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті зобов'язуючої події та існує ймовірність того, що буде відтік коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв щорічних відпусток формується шляхом відрахування на початку кожного звітного кварталу 1/12 від суми фактичних витрат на оплату праці попереднього кварталу. В кінці кожного звітного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться його коригування.

Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

Податки на прибуток відображаються у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке вступило в дію або має бути введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочені податки і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, в тому ж або іншому періоді.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

Розрахунок відстрочених податків проводиться з урахуванням економічної доцільності проведення такого розрахунку та суттєвості його впливу на прийняття рішення користувачами фінансової звітності.

Дохід (виручка) і витрати.

Дохід у товаристві оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу.

Дохід від здійснення депозитарних операцій визнається, тільки коли є ймовірність надходження на підприємство економічних вигід, пов'язаних з такими операціями, та виходячи із ступені завершеності наданих послуг.

Попередня оцінка доходу здійснюється після того як підприємство погодило з іншими сторонами учасниками операції наступне:

- права кожної зі сторін, що мають позовну силу, стосовно послуги, яка буде надана й отримана сторонами;

-компенсацію, надану в обмін на послуги;

-спосіб та строки розрахунків.

Ступінь завершеності операції визначається як послуги, надані на певну дату як відсоток до загального обсягу послуг, передбачених договором про надання послуг.

Дохід від продажу дилерських цінних паперів визнається як дохід від продажу товарів і класифікується у фінансовій звітності як дохід від здійснення операційної діяльності.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи та витрати (склад)

У бухгалтерському обліку доходи та витрати, що включаються у звіт про сукупні прибутки та збитки, класифікуються по групах, склад їх відповідає складу доходів та витрат за національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, що не суперечить МСФЗ. Склад інших сукупних доходів відповідає вимогам МСФЗ. Доходи відображаються за методом нарахування.

Витрати відображаються за функцією витрат за методом нарахування, із додатковим розкриттям за характером витрат.

Призначення деяких статей Звіту про рух грошових коштів

Грошові потоки, що є результатом придбання або продажу дилерських цінних паперів, класифікуються як кошти від операційної діяльності;

Грошові потоки, що є результатом здійснення депозитних операцій зі строковими депозитами, строк розміщення яких перевищує три місяці, класифікуються як кошти від інвестиційної діяльності;

Дивіденди, сплачені власникам корпоративних прав, класифікуються як кошти від фінансової діяльності.

3. Основні засоби

Станом на 01.01.2013 року та на 31.12.2013 року на балансі товариства у складі класу «Машини та обладнання» обліковувалась офісна техніка, яка використовується в процесі господарської діяльності товариства, а саме комп'ютерна техніка, обладнання для друку та ін.

	Машини та обладнання
Первісна вартість чи оцінка на 01.01.2013 , тис. грн.	12,0
Придбано тис. грн.	2,0
Вибуло, тис. грн.	-
Переоцінка, тис. грн.	-
Первісна вартість чи оцінка на 31.12.2013 , тис. грн.	14,0
Знос та зменшення корисності на 01.01.2013 , тис. грн.	8,0
Амортизаційні відрахування, тис. грн.	3,0
Знецінення (зменшення корисності), тис. грн.	-
Вибуло, тис. грн.	-
Знос та зменшення корисності на 31.12.2013 , тис. грн.	11,0
Чиста балансова вартість на 01.01.2013 , тис. грн.	4,0
Чиста балансова вартість на 31.12.2013 , тис. грн.	3,0

Згідно з вимогами МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби», товариство розкриває також наступну інформацію.

Переоцінка основних засобів у 2013 році не проводилася.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуваннями накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення).

Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має.

Ознак знецінення основних засобів виявлено не було, збитки від зменшення корисності не визнавалися. Відновлення збитків від зменшення корисності не проводилося.

Амортизація основних засобів визнавалася як витрати, не капіталізувалася у балансову вартість інших активів. Компанія не веде будівництва або ремонтних робіт власними силами.

Курсових різниць та їхнього впливу на балансову вартість основних засобів немає.

Всі основні засоби, що розкриті у цій фінансовій звітності, належать товариству без будь-яких обмежень права власності. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає.

Договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів у майбутньому немає. Попередніх оплат у зв'язку з придбанням чи продажем основних засобів у майбутньому немає.

Відшкодування вартості раніше пошкоджених (втрачених) основних засобів не проводилося (таких випадків не було). Основних засобів, що тимчасово не використовуються або вибули з експлуатації, немає.

Загальна первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що знаходяться у використанні становить: на 01.01.2013 – 0 тис. грн. , на 31.12.2013 р. –7,0 тис. грн.

Компанія не володіє основними засобами (наприклад, будівлями тощо), вартість яких, за умови оцінки за історичною собівартістю, може суттєво відрізнитися від їхньої справедливої вартості.

Компанія орендує приміщення, в якому фактично знаходиться, за договором операційної оренди, що докладно розкрито у Примітці 15 «Операційні доходи та витрати».

4.Запаси.

Станом на 31.12.2013р. у складі запасів обліковується активи (придбана та не введена в експлуатацію офісна техніка на загальну суму 2,0 тис.грн.), які у відповідності до МСФЗ (IAS)16 «Основні засоби» не можуть бути класифіковані як основні засоби, та за очікуванням будуть використані в господарській діяльності в наступному звітному році.

Ознак знецінення запасів станом на 31.12.2013 р. не виявлено.

5. Нематеріальні активи

Станом на 01.01.2013 року та на 31.12.2013 року на балансі товариства не обліковувались активи , які відповідають вимогам МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

6. Грошові кошти та короткострокові депозити

Склад грошових коштів	На 01.01.2013, тис. грн.	На 31.12.2013, тис. грн.
Каса	-	-
Поточні рахунки у банках	108,0	53,0
Короткострокові депозити (до 90 днів)	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-
Разом	108,0	53,0

Всі грошові кошти доступні для використання, обмежень не встановлено.
Грошових потоків від припиненої діяльності немає.

7. Інші фінансові активи

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку

Станом на 01.01.2013 р. та 31.12.2013 р. Товариство не має фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку чи збитку.

Фінансові активи на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході

Станом на 01.01.2013 р. та 31.12.2013 р. Товариство не має фінансових активів на продаж, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході

Дебіторська заборгованість (монетарна)

Вся монетарна дебіторська заборгованість є поточною. Сумнівної дебіторської заборгованості немає, амортизації фактично немає, ознак зменшення корисності не виявлено.

Депозити

Стаття «Поточні фінансові інвестиції» включає в себе фінансові активи (депозити від 3 місяців до 1 року в банках, які мають кредитні рейтинги не нижче інвестиційного рівня за національною шкалою), що обліковуються за амортизованою вартістю із використанням ефективних ставок, згідно з договорами:

Назва	Станом на 01.01.13, тис. грн.	Станом на 31.12.13, тис. грн.
Депозити	7710,0	7890,0
Нараховані проценти по них до отримання	57,0	68,0
Всього	7767,0	7958,0

Знецінення депозитів немає. Балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості по аналогічних депозитах.

Фінансових активів, що передані в заставу як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань, станом на 01.01.2013 р. та 31.12.2013 р. немає.

8. Інші активи

Станом на 01.01.2013 р. та 31.12.2013 року інших активів інформація про які не була розкрита не має.

9. Знецінення активів

Товариство визнало, що ознак знецінення по вказаних на 31.12.2013 р. нефінансових активах не існує, тому розкриття, які б вимагалися МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів», не наводяться.

10. Статутний капітал та інші статті власного капіталу

Власний капітал Компанії складається з: статутного капіталу, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку.

Статутний капітал сформований у відповідності зі Статутом ТОВ «Менеджмент треже трейдинг лімітід» і станом на 31.12.2013 р. складає 7050,0 тис. грн..

Станом на 31.12.2013 року Статутний капітал сформований та сплачений на 100% , та згідно з установчими документами був розподілений наступним чином:

№ п/п	Учасники-власники	Вид внеску	Вартість, тис.грн	Частка в статутному капіталі, %
1.	ПАТ «Полтавський завод медичного скла»	грошові кошти	2303,00	32,6666
2.	ПАТ «Електромотор»	грошові кошти	2303,00	32,6666
3.	ПАТ «Лтава»	грошові кошти	2303,00	32,6666
4.	ПП «Полтава-агроальянс»	грошові кошти	141,00	2,00
Всього:			7050,00	100,00

На протязі звітного 2013 року розмір статутного капіталу не змінювався, змін у складі часток власників у статутному капіталі товариства не відбувалося.

Станом на 31.12.2013р. будь-які привілеї або обмеження щодо вищезазначених часток у статутному капіталі товариства відсутні.

Напрямки використання прибутку затверджується засновниками товариства щорічно, після закінчення звітного року.

На виконання вимог діючого законодавства України та у відповідності до Статуту товариства на підприємстві створюється резервний фонд на покриття збитків у розмірі 25 % статутного капіталу, який формується шляхом розподілу прибутку в розмірі щорічних відрахувань, які дорівнюють 5% від чистого прибутку.

Станом на 01.01.2013 р. та 31.12.2013 р. сума резервного фонду становила : 30,0 тис. грн. і 66,0 тис.грн, відповідно.

Станом на 01.01.2013 р. та 31.12.2013 р. нерозподілений прибуток становив: 722,0 тис. та 800,0 тис. грн., відповідно.

Протягом звітного 2013 р. товариство здійснило виплату доходів (дивідендів) учасникам/власникам товариства в сумі 722,0 тис.грн., що призвело до зменшення нерозподіленого прибутку і детально відображено у Звіті про власний капітал.

11. Забезпечення і резерви

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж не можливо), що погашення зобов'язання вимагає вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. У разі невиконання зазначених умов, забезпечення в Товаристві не визнається.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки. Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення заборгованості, забезпечення сторнується.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вираховання будь-якої вже сплаченої суми.

З метою рівномірного розподілу витрат протягом звітного року товариством створюється резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення нараховується шляхом відрахування на початку кожного звітного кварталу 1/12 від суми фактичних витрат на оплату праці (з урахуванням витрат на сплату єдиного соціального внеску в розмірі 36,8 %), попереднього кварталу. В кінці кожного звітного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву.

В кінці звітнього 2013 року проведена інвентаризація невикористаних персоналом днів щорічних відпусток і коригування резерву, який станом на 31.12.2013 року складає 7 тис.грн.

12. Відстрочені податки та податок на прибуток.

У звітньому 2013 році розрахунок відстрочених податків не проводився в зв'язку з відсутністю суттєвого впливу результатів розрахунку на показники фінансової звітності та на можливість прийняття рішення користувачами фінансової звітності, що детально розкрито у Примітці 18 «Податок на прибуток».

13. Фінансові зобов'язання та інша кредиторська заборгованість

Фінансові зобов'язання є поточними, позик (кредитів) товариство не залучало, інші короткострокові зобов'язання фактично не амортизують, тому що за очікуванням вони будуть погашені протягом 12 місяців. Балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності Товариства за 2013 рік є поточною і відображається за собівартістю.

14. Умовні та договірні зобов'язання

Договірні зобов'язання

Товариство немає ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем (не надавала гарантій).

Умовні зобов'язання

Товариство не має умовних активів чи зобов'язань станом на 31.12.2013 р., Компанія не є та не була стороною жодного судового процесу.

15. Операційні доходи та витрати

Собівартість послуг

Стаття	Сума, тис. грн.
Заробітна плата	88,0
Нарахування на заробітну плату працівників	32,0
Амортизація обладнання	2,0
Інші витрати	7,0
ВСЬОГО	129,0

Адміністративні витрати

Стаття	Сума, тис. грн.
Матеріальні витрати	3,0
Заробітна плата адміністративних працівників	218,0
Нарахування на заробітну плату адміністративних працівників	81,0
Амортизація обладнання	1,0
Орендна плата	1,0
Інші адміністративні витрати	69,0
ВСЬОГО	373,0

У складі адміністративних витрат, як наведено вище, визнано деякі витрати, інформація щодо яких розкривається додатково.

Опис орендних угод з операційної оренди, в яких товариство виступає орендарем: договір оренди нежитлового приміщення, строком дії до 29.06.2016 р., розмір щомісячної

орендної плати складає 50,00 грн. Непередбачених орендних платежів за цим договором немає. Ніяких обмежень договором оренди не встановлено (що стосуються дивідендів, додаткового боргу, подальшої оренди тощо). Застережень про змінні ціни договір не містить. Ця орендна угода не має ознак фінансової оренди, класифікується як операційна оренда; інших орендних угод немає. Невідмовних угод про операційну оренду та суборенду немає. Протягом 2013 року не було продажу основних засобів із зворотною орендою (фінансовою чи оперативною).

16. Інші статті доходів та витрат

Інші фінансові доходи:

Стаття	Сума, тис. грн.
Відсотки за депозитами	1425,0
ВСЬОГО	1425,0

17. Інші статті сукупного доходу

Товариство станом на 01.01.2013 р. та 31.12.2013 р., а також протягом 2013 року не мало операцій, які б вимагали застосування відображення через інший сукупний дохід (компоненти капіталу).

18. Податки на прибуток

У звітному 2013 році товариство визнало витрати з податку на прибуток у сумі поточного податку на прибуток який дорівнює 190,00 грн.тис. , і відповідає податку на прибуток за даними податкового обліку.

Розрахунок відстрочених податків не проводився в зв'язку з недоцільністю проведення розрахунку відстрочених податків , так як з точки зору керівництва підприємства, затрати на його проведення перевищують економічний ефект від такого розрахунку

Податку на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного прибутку, немає.

Умовних зобов'язань чи умовних активів від нерозв'язаних суперечок з податковими органами немає. Припиненої діяльності та пов'язаних з нею витрат/доходів з податку немає.

19. Управління ризиками та капіталом

Фінансові ризики та управління ними

Товариство наражається на фінансові ризики внаслідок операцій з фінансовими інструментами. Фінансові ризики включають в себе: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Метою (ціллю) управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків.

Наражання на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства, це пов'язано, в основному, з інвестиційним ризиком. Для того щоб обмежити інвестиційний ризик, здійснюються інвестиції в різні фінансові інструменти.

Мінімізацію інвестиційних ризиків Товариство здійснює двома способами: по-перше, диверсифікуючи інвестиційний портфель; по-друге, по можливості, об'єктивно аналізуючи певний актив перед його купівлею і відстежуючи подальшу інформацію щодо цього активу. Депозити розміщуються, в основному, в банках, які мають кредитні рейтинги не нижче інвестиційного рівня за національною шкалою .

Фінансові активи та фінансові зобов'язання товариства, включаючи інвестиції, депозити в банках, дебіторську заборгованість, піддаються наступним фінансовим ризикам:

- Ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання, інвестиції можуть знецінитися, а прибутковість активів зменшитися. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику ;
- Ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;
- Кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризик того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент.

Компанія не піддається валютному ризику, тому що у 2013 році не здійснювала валютних операцій і не має валютних залишків та заборгованостей.

Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку.

Середні процентні ставки, що застосовувалися товариством у 2013 році по процентних активах (депозитах банків) – від 14,0 % до 18,1 %. Процентних фінансових зобов'язань немає.

Компанія не піддається значному ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів (в тому числі із плаваючою ставкою), а значна частина активів, що приносять процентний дохід , також забезпечені фіксованою процентною ставкою.

Ризик втрати ліквідності

У відповідності до вимог діючого законодавства товариство регулярно проводить моніторинг показників ліквідності, які встановлені Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку для торговців цінними паперами, та вживає заходів , для запобігання зниження встановлених показників ліквідності.

Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Взагалі, ліквідність підприємства є достатньою: так, коефіцієнт ліквідності (відношення оборотних активів до поточних зобов'язань) станом на 01.01.2013 становить – 86,7, а станом на 31.12.2013 – 75,7. Коефіцієнти абсолютної ліквідності (відношення грошових коштів та їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань) станом на 01.01.2013 становить – 1,1, а станом на 31.12.2013 – 0,5. Ці коефіцієнти наведені як кількісна інформація, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити масштаб цього ризику.

Кредитний ризик

Компанія схильна до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент-дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Управління капіталом

На виконання вимог МСФЗ (IAS)1 «Подання фінансової звітності», підприємство розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

У якості капіталу управляється власний капітал Товариства, у тому числі: статутний капітал та інші статті власного капіталу, а саме, резервний капітал та нерозподілений прибуток. Кількісні та якісні дані про те, що управляється як капітал, наведені у Примітці 10 «Статутний капітал та інші статті власного капіталу». Основні цілі управління капіталом: підтримання достатності капіталу, що встановлено законодавчо, та адекватності капіталу для ведення діяльності та максимізації вигід власників Товариства. Товариство управляє капіталом, та може змінювати його у залежності від економічних вимог та вимог законодавства.

Показники, що використовуються товариством для управління капіталом встановлені законодавчо і у відповідності до вимог Національної комісії з цінних перів та фондового ринку проводиться регулярний моніторинг встановлених показників управління капіталом.

Товариство проводить регулярний (на кінець кожного календарного місяця) контроль виконання вимог законодавства стосовно встановлених для професійних учасників фондового ринку мінімальних розмірів сплаченого статутного капіталу та показників адекватності капіталу.

Слід зазначити, що в результаті розбіжностей в класифікації та обліку активів та зобов'язань за МСФЗ та за П(С)БО результати розрахунку вищезазначених показників ліквідності та управління капіталом можуть мати незначні розбіжності, які не мають суттєвого впливу на показники фінансової звітності.

20. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Товариство розкриває також наступну інформацію по категоріях пов'язаних осіб та операції з ними.

№ п/п	Повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи	Вид участі (спільно або одно-осібно)	Пряма участь			Загальний відсоток у статутному капіталі	Загальна кількість голосів
				Відсотки статутного капіталу товариства	грн.	Кількість голосів		
1	2	3	4	6	7	8	14	15
1.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПОЛТАВСЬКИЙ ЗАВОД МЕДИЧНОГО СКЛА»	00480945	Одно-осібно	32,6666	2 303 000,0	2303	32,6666	2303
2.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМОТОР»	05757966	Одно-осібно	32,6666	2 303 000,0	2303	32,6666	2303
3.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАВОД ЛТАВА»	14308479	Одно-осібно	32,6666	2 303 000,0	2303	32,6666	2303

Операції з пов'язаними сторонами у 2013р. - виплата дивідендів в сумі 672,0 тис.грн.

21. Події після звітного періоду

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1. «Інформація про Компанію»; Компанія оцінила в період з 01.01.2013 р. й до цієї дати існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2013 рік); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодного типу подій виявлено не було.

22. Застосування МСФЗ вперше

Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2013 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, підготовленою відповідно до МСФЗ. За попередні звітні періоди, включно з роком, що завершився 31 грудня 2013 р., товариство складало фінансову звітність згідно з національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (національні ПСБО).

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності Товариства за 2013 рік складена на основі бухгалтерських записів, згідно з українським законодавством, шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей, з метою достовірного представлення інформації, згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Представлена фінансова звітність має відмінності від фінансової звітності, яку Товариство складає згідно з нормативними вимогами в Україні, оскільки включає певні коригування, не відображені в бухгалтерському обліку Товариства, які є необхідними для представлення активів та зобов'язань, фінансових результатів та руху грошових коштів Товариства у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності. Основні коригування стосуються:

- * Коригування за ознакою суттєвості статей.
- * Коригування за критеріями визнання активів і зобов'язань.
- * Коригування за рекласифікацією активів і зобов'язань.

Застосовуванні виключення:

Відповідно до МСФО(IFRS)1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» Товариство прийняло рішення не оцінювати об'єкти основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (умовно - первісна вартість). Об'єкти основних засобів Товариства оцінювалися за історичною первісною вартістю, яка на думку Товариства, відповідає первісній вартості згідно міжнародних стандартів фінансової звітності.

Компанія підготувала цю фінансову звітність, що відповідає МСФЗ, без порівняльної інформації за 2013 рік.

Під час підготовки цієї фінансової звітності, вступний звіт про фінансовий стан був підготовлений на 1 січня 2013 р., дату переходу на МСФЗ.

Згідно з вимогами МСФЗ 1, товариство розкриває узгодження власного капіталу у звітності за попередніми ПСБО з власним капіталом у звітності за МСФЗ станом на 01.01.2013 р. (31.12.2012 р.) та на 31.12.2013р. Товариство не наводить узгоджень сукупного доходу (прибутку) за 2012 рік.

Узгодження, як цього вимагає МСФЗ 1, мають надавати досить детальну інформацію. Враховуючи, що всі коригування вступного звіту про фінансовий стан проведені у кореспонденції з нерозподіленим прибутком і, відповідно, стосуються власного капіталу, наводимо узгодження всіх статей, що є заповненими.

Узгодження статей Звіту про фінансовий стан станом на 01 січня 2013 року (дата переходу на МСФЗ) та на 31 грудня 2013 року

Актив	Пояснення	Сальдо на 01.01.2013року.			Сальдо на 31.12.2013 року.		
		П(С)БО	Вплив МСФЗ	МСФЗ	П(С)БО	Вплив МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Необоротні активи							

Нематеріальні активи:							
залишкова вартість		0	0	0	1	-1	0
первісна вартість	6	0	0	0	1	-1	0
накопичена амортизація		0	0	0	0	0	0
Незавершене будівництво	1	2	-2	0	2	-2	0
Основні засоби:							
залишкова вартість		4	0	4	3		3
первісна вартість	2	17	-5	12	21	-7	14
знос	3	13	-5	8	18	-7	11
Усього за розділом I		6	-2	4	6	-3	3
II. Оборотні активи							
Запаси:		0	0	2	0	0	2
виробничі запаси	1	0	+2	2	0	+2	2
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:							
чиста реалізаційна вартість		6	0	6	10	0	10
первісна вартість		6	0	6	10	0	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
за виданими авансами	4	0	+6	6	0	+4	4
з нарахованих доходів		57	0	57	68	0	68
Поточні фінансові інвестиції	5	0	+7710	7710	7890	0	7890
Грошові кошти та їх еквіваленти:		7818		108	53	0	53
в національній валюті	5	7818	-7710	108	53	0	53
Усього за розділом II		7881	0	788	8021	+6	8027
III. Витрати майбутніх періодів	4	6	-6	0	4	-4	0
Баланс		7893	0	7893	8031	0	8030

Пасив	Пояснення	Сальдо на 01.01.2013 року.			Сальдо на 31.12.2013 року.		
		П(С)БО	Вплив МСФЗ	МСФЗ	П(С)БО	Вплив МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Власний капітал							
Статутний капітал		7050	0	7050	7050	0	7050
Резервний капітал		30	0	30	66		66
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6,7	722	0	722	808	-8	800
Усього за розділом I		7802	0	7802	7924	0	7916
II. Забезпечення наступних витрат і платежів							
Забезпечення виплат персоналу	7	0	0	0	0	+7	7
Цільове фінансування	8	0	0	0	1	-1	0
Усього за розділом II		0	0	0	1	0	7
III. Довгострокові зобов'язання							
Усього за розділом III		0	0	0	0	0	0
IV. Поточні зобов'язання							
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		0	0	0	4		4
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
з одержаних авансів		0	0	0	1	0	1
з бюджетом		63	0	63	64	0	64

зі страхування		8	0	8	11	0	11
з оплати праці		17	0	17	21	0	21
Інші поточні зобов'язання		3	0	3	5	+1	6
Усього за розділом IV		91	0	91	106	0	107
V. Доходи майбутніх періодів		0	0	0	0	0	0
Баланс		7893	0	7893	8031	-1	8030

Нижче надані пояснення, як перехід з попередніх П(С)БО на МСФЗ вплинув на фінансовий стан Товариства, фінансові результати і грошові потоки, відображені у звітності.

Пояснення 1. При трансформації балансу Товариства станом на 31 грудня 2012 року за МСФЗ було проведено перекласифікацію статті “Незавершені капітальні інвестиції”. В даній статті обліковувалось офісне обладнання, яке на момент переходу не встановлено, та не введено в експлуатацію первісною вартістю 1560,00 тис. грн. У відповідності до прийнятої облікової політики встановлено критерій суттєвості при визнанні об’єктів основними засобами в розмірі 2500,00 грн, тому при введенні в експлуатацію в майбутньому, дана категорія активів не може бути визнана основними засобами і перекласифікована у статтю «Запаси».

Пояснення 2. У звітності за П(С)БО станом на 31 грудня 2012 року до статті «Основні засоби» було включено вартість малоцінних необоротних матеріальних активів на загальну суму 5253,00 тис. грн. У зв’язку з невідповідністю критеріям визнання активом та критеріям суттєвості вартість малоцінних необоротних матеріальних активів було списано на прибутки/збитки.

Пояснення 3. У звітності за П(С)БО станом на 31 грудня 2012 року до даної статті було включено суму зносу малоцінних необоротних матеріальних активів на загальну суму 5253,00 тис. грн. У зв’язку зі списанням з балансу зазначених МНМА суму зносу було списано на прибутки/збитки.

Пояснення 4. У звітності станом на 31 грудня 2012 року у розділі III Балансу «Витрати майбутніх періодів» відображалась заборгованість, яка за П(С)БО не класифікується за строками погашення. У цій статті обліковувались суми перераховані за передплату періодичних видань на 2013 р. в сумі 5790,88 грн. При трансформації залишків балансу на 01 січня 2013 року цю суму було перекласифіковано в поточну дебіторську заборгованість і відображено у статті «Дебіторську заборгованість за виданими авансами».

Пояснення 5. У звітності за П(С)БО станом на 31 грудня 2012 року до статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» було включено суми строкових вкладів залучених до депозиту банку на строк який перевищує 3 місяці в розмірі 7 710 000,00 грн. Згідно вимог МСФЗ при трансформації залишків балансу на 01 січня 2013 року цю суму було пере класифіковано в «Поточні фінансові інвестиції».

Пояснення 6. У звітності за П(С)БО станом на 31.12.2013р. обліковувались нематеріальні активи на суму 1260,00 грн, які згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» не можуть бути класифіковані як нематеріальні активи, тому вартість таких активів списана на витрати звітного періоду і відображена у Звіті про фінансові результати у складі адміністративних витрат.

Пояснення 7. У відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам» та облікової політики підприємства було проведено інвентаризацію відпусток невикористаних працівниками товариства станом на 31.12.2013 р. та створено резерв забезпечень виплат персоналу, формування якого відображено у складі адміністративних витрат звітного періоду та відображено у Звіті про фінансові результати у складі адміністративних витрат.

Пояснення 8. У звітності за П(С)БО станом на 31.12.2013р. у статті «Цільове фінансування» обліковуються сума коштів в сумі 1,0 тис. грн., які надійшли від Національного депозитарію України для здійснення виплат доходів (дивідендів) власникам цінних паперів, які уклали з товариством договір на ведення рахунку у цінних паперах і станом на 31.12.2013 р. є клієнтами депозитарної установи. Так як вищезазначені виплати за очікуванням будуть здійснені протягом 2014 році, вони перекласифіковані у статтю «Інші поточні зобов'язання».

Вищезазначені коригування призвели до зміни окремих статей Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2012р., але не позначились на валюті балансу, та не призвели до необхідності коригувань Звіту про фінансові результати та Звіту про власний капітал за 2012 рік.

Узгодження загального сукупного прибутку за 2013 рік.

Стаття	Пояснення	Згідно П(С)БО	Вплив МСФЗ	Згідно МСФЗ
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		80		80
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(130)		(130)
Валовий: прибуток		0		0
збиток		(50)		(50)
Інші операційні доходи		0		0
Адміністративні витрати	1,2	(364)	+8	(372)
Інші операційні витрати		(12)		(12)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		0		0
збиток		(426)		(434)
Дохід від участі в капіталі		0		0
Інші фінансові доходи	3	0	+1425	1425
Інші доходи	3	1425	-1425	0
Інші витрати		(1)		(1)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		998		990
збиток				
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(190)		(190)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		0		0
Чистий фінансовий результат: прибуток		808	+8	800
збиток				

Пояснення 1. У звітності за П(С)БО станом на 31.12.2013р. обліковувались нематеріальні активи на суму 1260,00 грн, які згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи» не можуть бути класифіковані як нематеріальні активи, тому вартість таких активів списана на витрати звітного періоду і відображена у Звіті про фінансові результати у складі адміністративних витрат.

Пояснення 2. У відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам» та облікової політики підприємства було проведено інвентаризацію відпусток невикористаних працівниками (адміністрацією) товариства станом на 31.12.2013 р. та створено резерв забезпечень виплат персоналу, формування якого відображено у складі адміністративних витрат звітного періоду та відображено у Звіті про фінансові результати у складі адміністративних витрат.

Пояснення 3. Дохід отриманий від розміщення грошових коштів на депозитних рахунках у банку у звітності за П(С)БО відображався за статтею «Інші доходи», у фінансовій звітності за МСФЗ за звітний 2013 рік відображається у статті «Інші фінансові доходи».

Директор

О.М.Масло

М.П.

