

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ

(в тис. грн.)

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Зберігач – Капітал». Скорочена назва: ТОВ «Зберігач – Капітал». Код ЄДРПОУ: 36859362.

Місцезнаходження: 10008, м. Житомир, Корольовський р-н, вул. Новий Бульвар, будинок 9, оф.1. Відомості про державну реєстрацію: Підприємство зареєстроване виконавчим комітетом Житомирської міської ради "24" листопада 2009 року, свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 №466498, № запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 305 102 0000 007606. Перевіркою наданих для аудиту установчих документів встановлено:

Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач – Капітал» затверджено рішенням зборів засновників 17 листопада 2009 року, державну реєстрацію юридичної особи проведено 24.11. 2009 року, номер запису 13051010000007606.

Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Зберігач–Капітал» (нова редакція) затверджено зборами учасників 21 вересня 2015 року, державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 23 вересня 2015 року, номер запису 13051050017007600

Основні види діяльності:

- 1. Професійна діяльність з торгівлі цінними паперами, яка включає:
- брокерську діяльність;
- дилерську діяльність;
- андеррайтинг;
- діяльність з управління цінними паперами.
- 2. Професійна діяльність на фондовому ринку - депозитивна діяльність зберігача цінних паперів.

2.6. Банківські реквізити підприємства: розрахунковий рахунок № 26008015212441 в Філії ПАТ «Укресімбанк» в м. Житомирі, МФО 311324.

## 2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА підготовлена згідно з вимогами МСФЗ. Згідно наказу про облікову політику Товариства наведена вимога, що облікова політика повинна застосовуватися так, щоб фінансова звітність повністю відповідала вимогам Закону і кожному конкретному МСФЗ і П(С)БО. При існуванні суперечностей у вимогах до ведення обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності між МСФЗ і П(С)БО пріоритет віддається МСФЗ.

Фінансова звітність на підприємстві для цілей, передбачених законодавством України, складається у форматі, затвердженому національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, для інших цілей складається у форматі, передбаченому МСФЗ.

Прийнятою обліковою політикою Товариства встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

### Основні засоби:

Підприємство для складання фінансової звітності використовує підхід для обліку основних засобів який відображений в МСБО 16.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу (термін служби більше 365 днів), оцінюється за його справедливою вартістю

Справедливою вартістю об'єктів основних засобів вважається історична вартість. Історичну вартість вважати за доцільну собівартість на дату переходу на МСФЗ.

Мінімальна вартісна межа для віднесення об'єктів до складу основних засобів 6000,00 грн.

Значення ліквідної вартості основних засобів та нематеріальних активів дорівнює 0,00 грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів – прямолінійний, за нормами виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів.

При продажу об'єктів основних засобів, переводити такі об'єкти у запаси за їх балансовою вартістю. Кошти від продажу таких активів визначаються як дохід відповідно МСБО 18 «Дохід»

### **Знецінення активів:**

Корисність активів зменшується, коли балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваних відшкодувань. Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитись, підприємство бере до уваги такі показники (зовнішніх та внутрішніх) джерел інформації:

а) протягом періоду ринкова вартість активу зменшилась значно більше, ніж могла б зменшитись, за очікуванням, унаслідок плину часу або звичайного використання;

б) протягом періоду відбулись зміни зі значним негативним впливом або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні;

г) є свідчення старіння або фізичного пошкодження активу.

Резерв знецінення запасів не створювати.

Збиток від зменшення корисності слід визнавати в прибутках чи збитках.

### **Запаси:**

Облік і відображення в фінансовій звітності запасів відповідає МСБО 2

Запаси обліковуються по групах:

- виробничі запаси;

### **Дебіторська заборгованість:**

Облік і призначення дебіторської заборгованості на Підприємстві відповідає МСБО 39. Цей стандарт застосовується до контрактів що стосуються придбання чи продажу не фінансових статей.

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю

Резерв під знецінення дебіторської заборгованості розраховувати на індивідуальній основі.

### **Визнання доходів та витрат:**

Доходи Підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли є ймовірність того, що у випадку операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації робіт, послуг визнається тоді, коли фактично відбувся перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами і дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності МСБО 18.

Особливих умов визнання доходу від реалізації у відповідності до політики Підприємства не передбачено.

### **Пов'язані особи:**

У відповідності з визначенням пов'язаних осіб, які приводяться у МСБО 24, пов'язаними особами на підприємстві є:

а) фізична особа або близький родич такої особи, або суб'єкт господарювання зв'язаний з підприємством, якщо така особа контролює підприємство, має в статутному капіталі не менше 10% акцій підприємства, та має суттєвий вплив на підприємство;

б) є членом провідного управлінського персоналу підприємства, або материнського підприємства.

в) близькі родичі фізичної особи – члени родини, які, за очікуванням, можуть впливати на таку особу, або перебувати під впливом при здійсненні операцій з підприємством.

В розрахунках з пов'язаними особами застосовуються звичайні ціни, як для всіх споживачів.

При веденні обліку застосовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291. Концептуальна основа фінансової звітності, яка використана для підготовки фінансових звітів за МСФЗ, визначається національними

положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні. Внаслідок розбіжностей між П(с)БО і МСФЗ, товариство для складання звітності за МСФЗ трансформувало звітність, складену згідно з П(с)БО.

Облікова політику Товариства побудовано відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні, чинних МСФЗ та МСБО. Господарські операції відображають у облікових регістрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

В якості справедливої вартості об'єктів основних засобів прийнято вважати історичну вартість основних засобів. Дана вартість використовується як доцільна собівартість на дату переходу на МСФЗ. Основним засобом вважається актив, якщо очікуваний термін його використання (експлуатації) визначений виробничою комісією, перевищує 1 рік.

Вартість основних засобів на дату балансу (31.12.2015р.) складає:

- первісна вартість – 2248 тис. грн.;
- нарахований знос – 245 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 2003 тис. грн.

У липні 2015 року на 854 тис. грн проведено дооцінку будівлі.

Вартість нематеріальних активів на дату балансу (31.12.2015р.) складає:

- первісна вартість – 5 тис. грн.;
- нарахований знос – 5 тис. грн.;
- залишкова (балансова) вартість – 0 тис. грн.

Інші необоротні активи складають 6000 тис.грн.

Разом необоротні активи складають 8003 тис. грн. на дату балансу (на 31.12.2015 р.).

Оцінка запасів здійснюється за фактичною собівартістю. На підприємстві для оцінки запасів при списанні обрано метод середньозваженої ціни (середньозваженої собівартості).

На дату балансу запаси за даними балансу складають 21 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги) обліковується відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю та складає на дату балансу 185 тис. грн.

До складу дебіторської заборгованості за даними Балансу підприємства відноситься також:

- інша поточна дебіторська заборгованість – 185 тис. грн.

За термінами погашення зобов'язання поділяються на довгострокові та короткострокові.

Довгострокових зобов'язань не має.

До складу власного капіталу за балансом товариства відносяться:

- статутний капітал – 7000 тис. грн.;
- нерозподілені прибутки – 24 тис. грн.
- Додатковий капітал - 1190 тис. грн..

Разом власний капітал на дату балансу (на 31.12.2013р.) складає 8214 тис. грн.

Розмір статутного фонду на дату балансу (31.12.2013 р.):

- заявлений – 7 000 000 грн;
- сплачений – 7 000 000 грн, що відповідає статуту.

### 3. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ.

#### Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

**Основні джерела невизначеності оцінок** - Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) *Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

#### 4. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ ТОВАРИСТВА

Доходи відображаються в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. Доход від реалізації продукції (товарів, інших активів) на підприємстві визнається при наявності всіх умов, а саме покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені. Доход відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: а) чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 518 тис. грн.; б) інші операційні доходи в сумі 0,00 тис. грн.; в) інші доходи в сумі 0,0 тис. грн. Бухгалтерський облік доходів від різних видів діяльності підприємства ведеться згідно до норм МСФО 18. Податковий облік доходів і витрат ведеться згідно з Законом України "Податковий Кодекс України" 32755-VI від 2.12.2010р. Витрати відображені в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФЗ. В примітках до фінансової звітності відносно витрат за звітний період інформацію відібрано згідно з аналітичними даними і відповідно до МСФЗ. Визнані витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: а) адміністративні витрати у сумі 310 тис. грн.; б) інші операційні витрати у сумі 8 тис. грн. Собівартість реалізованих послуг визначається відповідно до МСФЗ і становить за 2013 рік 191 тис. грн. За звітний період прибуток від господарської діяльності підприємства складає у сумі 7 тис. грн.

#### 5. ЮРИДИЧНІ ПИТАННЯ

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висуваються інші претензії.

#### 6. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво

#### 7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після 31 грудня 2015 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Директор

Головний бухгалтер



Онищук А.В.

Степаненко Н.В.