

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2014 рік ТОВ «УПР-ФІНАНС»

1. Основи подання фінансової звітності

Бухгалтерський облік компанії ведеться відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, які регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні. Фінансова звітність згідно МСФЗ складається на підставі інформації про активи, зобов'язання, капіталу, господарських операціях і результатах діяльності компанії за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації (корегування) статей у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Основи надання інформації.

Фінансова звітність компанії надається у повній відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти і інтерпретації Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Компанія здійснює ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства України і Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО). Фінансова звітність складається на основі даних бухгалтерського обліку згідно П(С)БО з внесенням корегувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного надання інформації у відповідності до МСФЗ. Для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво здійснює оцінку активів, зобов'язань і витрат на основі принципу обачності.

3. Перше застосування МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2014 р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій, які, як очікується, наберуть чинності, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки управлінським персоналом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ за станом на 31.12.2014 р., а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Датою переходу на МСФЗ є 01.01.2013 р. За 2014р. складається перша фінансова звітність компанії, яка відповідає МСФЗ.

Надання і розкриття інформації відповідає вимогам МСФЗ 1. В примітках розкривається інформація про основні корегування у відповідності до МСФЗ. Оцінки відносно вхідних залишків балансу станом на 01.01.2013р., а також сум, які стосуються всіх інших періодів, наданих у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ, здійснюються у відповідності до міжнародних стандартів. Визнанню підлягають всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно МСФЗ.

Всі визнані активи і зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості, справедливій або дисконтованій вартості. Компанія використовує вимоги МСФЗ про ретроспективне застосування всіх стандартів, які діють на дату підготовки фінансової звітності згідно МСФЗ вперше за один звітний період, оскільки немає можливості перерахунку більш ранньої інформації.

Компанія ретроспективно застосувала стандарти МСБО 16, МСБО 38 з дати свого створення для перерахунку балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів.

Для розуміння всіх існуючих корегувань Балансу і Звіту про прибутки і збитки, компанія надала узгодження статей власного капіталу відповідно до МСФЗ і раніше застосовуваними правилами обліку П(С)БО на дату переходу 01.01.2013р. В узгодженні розмежовуються зміни у зв'язку з переходом на нову облікову політику і виправленні помилок.

Для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво здійснювало оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Основні зміни в порівнянні з фінансовою звітністю компанії у відповідності до положень (стандартів) бухгалтерського обліку полягають в списанні активів, які не відповідають критеріям визнання у відповідності до МСФЗ, перекласифікацією статей активів, визнанням витрат у відповідності з принципом нарахування і нової облікової політики. Зміни пов'язані з переходом на МСФЗ, відображені шляхом корегувань відповідних статей балансу в кореспонденції з нерозподіленим прибутком на початок 2013р.

4. Облікова політика

1. Основа ведення бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік компанії ведеться у відповідності до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших нормативних актів, які регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансова звітність по Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ) складається на підставі інформації про активи, зобов'язання, капіталі, господарських операціях і результатах діяльності компанії за даними бухгалтерського обліку шляхом трансформації (корегувань) статей у відповідності до вимог МСФЗ.

2. Основи надання інформації.

Фінансова звітність компанії надається у повній відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті раніше Міжнародні стандарти і інтерпретації Радою з Міжнародних

стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Інформація надається виходячи із базису оцінки по історичній вартості (собівартості).

Для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво здійснювало оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності. Оцінка здійснюється відносно справедливої вартості фінансових інструментів.

3. Грошові кошти компанії.

Грошовими коштами та їх еквівалентами в компанії вважати грошові кошти на поточних рахунках, інших рахунках в банках (депозитні), грошові кошти в касі Компанії, грошові документи і їх еквіваленти, які не обмежуються у використанні. Фінансова звітність компанії складається в національній валюті України - гривні. Курсові різниці відображаються загальною сумою у фінансовій звітності того періоду, в якому вони виникають. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності.

4. Оренда.

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами оренди передаються в основному всі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і оренда відповідає одному з критеріїв визначених в МСБО 17 "Оренда". Всі інші види оренди класифікуються як операційна оренда.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди, визнаються активами компанії за найменшою із вартостей або за справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається в баланс як зобов'язання по фінансовій оренді, з поділом на довгострокову і короткострокову заборгованість.

Орендні платежі операційної оренди відображаються в звіті про фінансові результати пропорційно відповідно до періоду оренди. У випадку надання в операційну оренду майна компанії, суми орендних платежів відображаються як інший операційний дохід в сумі нарахування за поточний період.

5. Визнання доходів і витрат.

Доходи компанії визнаються доходами на основі принципів нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він відноситься, виходячи з принципу нарахування. Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право акціонерів на отримання платежу. Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

6. Основні засоби.

Основні засоби компанії обліковуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 "Основні засоби".

Основні засоби – це матеріальні активи компанії, строк корисного використання яких більше одного року і які утримуються для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей. До основних засобів компанії відносять активи первісна вартість яких становить від 2500,00 грн.

Основні засоби компанії обліковуються по об'єктам. Об'єкти основних засобів класифікуються за окремими класами. Готові до експлуатації об'єкти, які планують використовувати в складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковуються в складі класу придбання, але не введення в експлуатацію основних засобів.

Придбані основні засоби оцінюються за первинною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі затрати пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

Виготовлення об'єктів основних засобів власними силами оцінюється за фактичними прямими витратами на їх створення. Під час вводу в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Ліквідаційна вартість – це сума грошових коштів, яку компанія очікує отримати за актив при його вибутті після закінчення строку корисного використання, за вирахуванням затрат на його вибуття. У випадку коли ліквідаційну вартість об'єкту основних засобів неможливо оцінити або сума її неістотна, ліквідаційна вартість не визначається.

Строк корисного використання по групам однорідних об'єктів основних засобів визначається керівництвом компанії. За результатами щорічної інвентаризації основних засобів строк їх корисного використання може переглядатись.

Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (строку оплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктам основних засобів здійснюється прямолінійно, з врахуванням строку корисного використання цього об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем вводу в експлуатацію.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонт основних засобів списують на затрати періоду по мірі їх виникнення. Вартість суттєвих оновлень і удосконалення основних засобів капіталізується. Якщо при зміні одного із компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

На дату звітності для оцінки основних засобів використовувати первинну вартість.

У випадку наявності факторів знецінення активів, відображати основні засоби за мінусом збитку від знецінення згідно МСБО 36 "Зменшення корисності активів"

7. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи компанії обліковуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 “Нематеріальні активи”.

Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані (відокремлені від компанії) і утримуються компанією на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об’єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- права користування природними ресурсами;
- права користування майном;
- права на знаки для товарів і послуг;
- права на об’єкти промислової власності;
- авторські та суміжні з ними права;
- інші нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає вартість придбання і затрати, пов’язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається із всіх затрат на виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються в період їх виникнення.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують їх собівартість, якщо:

- існує ймовірність що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його початково оцінений рівень ефективності;
- якщо витрати можливо достовірно оцінити і віднести на відповідний актив.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримання первісної ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом на протязі очікуваного строку їх експлуатації. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем вводу в експлуатацію.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при його обліку з врахуванням морального зносу, правових і інших обмежень відносно строків використання або інших факторів, а також строків використання подібних активів.

На звітну дату матеріальні активи обліковуються за первісною вартістю з врахуванням можливого знецінення згідно МСБО 36 “Зменшення корисності активів”.

8. Фінансові інвестиції.

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 і 39.

Зменшення корисності активів.

Компанія відображає необоротні активи у фінансовій звітності з врахуванням знецінення відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності компанія може визначати ознаки знецінення активів:

- більш суттєве зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду, ніж сподівались;
- старіння чи пошкодження активу;
- суттєві негативні зміни в технологічній, ринковій чи правовій сфері, в якій здійснює діяльність компанія, протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі ж очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність компанії.

У випадку наявності ознак знецінення активів, компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом затрат на продаж і цінністю використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми відшкодування.

Специфіка діяльності компанії передбачає обліковувати всі підприємства, як єдину одиницю, що генерує грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у випадку відсутності ознак знецінення одиниці в цілому, у звітності не відображається.

9. Компанія для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат на позики, згідно МСБО 23. Витрати на позики (проценти і інші витрати, понесені в зв’язку з залученням позикових коштів) визнаються витратами того періоду, в якому вони виникли, з відображенням у фінансовій звітності.

10. Запаси.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності з МСБО 2. Собівартість придбаних запасів складається із вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов’язаних з їх придбанням.

11. Дебіторська заборгованість.

Для фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна і довгострокова. Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві може створюватись резерв сумнівних боргів.

12. Зобов’язання і резерви.

Облік і визнання зобов'язань і резервів в компанії здійснюється відповідно до МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи”.

Зобов'язання компанії класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) і поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в балансі за первісною вартістю яка дорівнює справедливій вартості отриманих товарів або послуг.

Компанія переводить частину довгострокової кредиторської заборгованості в стан короткострокової, коли станом на дату балансу, за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше 365 днів.

Компанія формує страхові резерви з метою покриття збитків, які можуть виникнути.

Компанія визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, покладаючись на оцінку ймовірності їх виникнення і суми погашення, отриманої від експертів.

13. Винагорода працівникам.

Всі винагороди працівникам в компанії обліковуються як поточні, відповідно до МСБО 19 “Виплати працівникам”. В процесі господарської діяльності компанія сплачує обов'язкові внески в Пенсійний фонд і інші фонди соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України.

14. Витрати з податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності компанії відповідно до МСБО 12 “Податки на прибуток”.

Витрати з податку на прибуток, які відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із суми поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи із суми оподаткованого доходу (прибутку) за рік, який обчислюється згідно податкового законодавства України.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, коли існує ймовірність, що наявність майбутнього оподаткованого доходу дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або можуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

15. Власний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників.

Компанія визнає резервний фонд власного капіталу, який сформований згідно статуту компанії.

Компанія нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку визначається зборами учасників.

16. Сегменти.

У зв'язку з тим, що компанія займається одним видом діяльності, сегменти не виділяються.

У випадку розширення масштабів діяльності компанії і появи нових видів послуг, компанія буде надавати фінансову звітність відповідно до МСФЗ “Операційні сегменти”.

17. Пов'язані особи.

У відповідності до ознак пов'язаних осіб, які наводяться в МСБО 24, до пов'язаних осіб в компанії належать:

- 1) учасник та керівник Товариства Пехота Павло Миколайович;
- 2) дружина учасника та керівника Колеснікова Світлана Вікторівна;
- 3) внутрішній аудитор Товариства Васюк Володимир Васильович.

18. Події які виникли після звітної дати.

Керівництво компанії визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і перелік уповноважених осіб, які можуть підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності компанія враховує події, які виникли після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 10.

19. Форми фінансової звітності.

Компанія визначає форми надання фінансової звітності у відповідності до рекомендацій МСФЗ 1.

Баланс (звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів і зобов'язань на поточні і довгострокові.

Звіт про фінансові результати складається методом поділу витрат за функціональною ознакою.

Звіт про зміни у власному капіталі надається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом відповідно до МСБО 7.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності до вимог, викладених у всіх МСБО.

5. Примітки до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) (тис. грн.)

5.1. Дохід від основної діяльності

	2014 р.	2013 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1867	2070
Всього	1867	2070

5.2. Інші фінансові доходи

Доходи за відсотками, нараховані за період:	2014 р.	2013 р.
Доходи за відсотками по депозитам, розміщеним у банках	16	18
Разом доходи за відсотками	16	18

5.3. Інші доходи

	2014 р.	2013 р.
Дохід від продажу цінних паперів	1631	276
Всього	1631	276

5.4. Інші витрати

	2014 р.	2013 р.
Списання проданих цінних паперів	(1631)	(353)
Всього	(1631)	(353)

5.5. Податок на прибуток

Найменування показника	2014р.	2013 р.
Поточний податок на прибуток	(73)	(56)

Оподаткування у 2014 р. здійснюється згідно норм Податкового кодексу України за ставкою 18%.

5.6. Елементи операційних витрат

Найменування показників	2014 р.	2013 р.
Матеріальні затрати	941	397
Витрати на оплату праці	94	120
Відрахування на соціальні заходи	34	44
Амортизація	5	8
Інші операційні витрати	406	1210
Разом	1480	1779

5.7. Компоненти іншого сукупного доходу

Результатом переоцінки фінансових інвестицій до справедливої вартості стало визнання компанією іншого сукупного доходу в сумі 4347 тис. грн. за 2014 рік:

Стаття	2014р.	2013 р.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	(6517)	4347
Накопичені курсові різниці	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-	-
Інший сукупний дохід	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	(6517)	4347
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	(6517)	4347
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	(6196)	4517

6. Примітки до Балансу**6.1. Основні засоби**

Тис. грн.

	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Машини та обладнання	Всього
Первісна вартість на 01.01.2013р.	6	12	18
Надійшло за звітний період	1		
Передача			
Вибуття			

Первісна вартість на 31.12.2013р.	8	16	24
Накопичена амортизація на 01.01.2013р.	6	4	10
Амортизація за період	2	4	6
Зменшення /відновлення корисності, визнані в прибутку чи збитку			
Вибуття			
Накопичена амортизація на 31.12.2013 р.	8	8	16
Залишкова вартість на 01.01.2013р.		8	8
Залишкова вартість на 31.12.2013 р.		8	8

	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Машини та обладнання	Всього
Первісна вартість на 01.01.2014р.	8	16	24
Надійшло за звітний період			
Передача			
Вибуття			
Первісна вартість на 31.12.2014р.	8	16	24
Накопичена амортизація на 01.01.2014р.	8	8	16
Амортизація за період		5	5
Зменшення /відновлення корисності, визнані в прибутку чи збитку			
Вибуття			
Накопичена амортизація на 31.12.2014 р.	8	13	21
Залишкова вартість на 01.01.2014р.		8	8
Залишкова вартість на 31.12.2014 р.		3	3

6.2. Нематеріальні активи

Тис. грн.

	01.01.2013р.	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Первісна вартість на початок періоду	6	6	6
Надійшло за звітний період	-	-	-
Первісна вартість на кінець періоду	6	6	6
Знос на початок періоду	2	4	6
Нараховано амортизації за звітний період	2	2	-

Знос на кінець періоду	4	6	6
Вибуло протягом періоду	-	-	-
Балансова вартість на кінець року	2	-	-

Нематеріальні активи компанії складаються із ліцензій і програмного забезпечення.

6.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Класифікація фінансових інвестицій на 31.12.2014р. здійснювалась згідно МСФО 32 і 39.

Фінансові інвестиції компанії на 31.12.2014р. оцінені за справедливою вартістю.

Вид, тип ЦП	Найменування емітента	Кількість ЦП	Справедлива вартість пакету ЦП, грн.
Акції, Іменні прості	Відкрите акціонерне товариство "Тернопільобленерго"	3953	0,00
Акції, Іменні прості	ВАТ "НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА"	175000	0,00
Акції, Іменні прості	ВАТ "Донецький металургійний завод"	200000	0,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗІВ"	582538	349 522,80
Акції, Іменні прості	ПАТ "Київський ювелірний завод"	16087	24 130,50
Акції, Іменні прості	ПАТ "Дакор Вест"	4520	5 876,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "БМУ "Запоріжстальбуд-1"	545317	0,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "Євраз - ДМЗ ім. Петровського"	120000	24 000,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "ДНІПРОП. ТРУБНИЙ ЗАВОД"	300	7 803,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "Сумське НВО ім.М.В.Фрунзе"	110	308,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "ДГМ"	120000	2 412,00
Акції, Іменні прості	ВАТ "ДМПЗ"	1043528	10 435,28
Акції, Іменні прості	ВАТ "Суднобудівний завод "Залів"	80000	0,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "Квазар"	1216	60 800,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "НДУ"	2	20 000,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "СІАМ-КАПІТАЛ"	320000	8 000 000,00
Акції, Іменні прості	ПАТ "ОТАВА"	502	17 319,00
	Усього		8 522 606,58

6.4. Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 22 тис. грн. станом на кінець звітної періоду утворена за рахунок позики пов'язаній особі – генеральному директору.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	Тис. грн.		
	01.01.2013р.	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Розрахунки з вітчизняними покупцями	1585	29	30
Резерв сумнівних боргів	-	-	(6)
Всього	1585	29	24

6.5.1 Інша дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість	Тис. грн.		
	01.01.2013р.	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Розрахунки за виданими авансами	-	-	
Розрахунки с бюджетом	-	-	
Інші оборотні активи	-	-	
Витрати майбутніх періодів	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	7	25	38
Всього	7	25	38

6.6.Грошові кошти та їх еквіваленти

	Тис.грн		
	01.01.2013р.	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Грошові кошти в національній валюті	114	205	274
Грошові кошти в іноземній валюті	-	-	-
Всього	114	205	274

6.7. Статутний капітал .

На 31.12.2014 р. статутний капітал компанії складав 7 000 000,00 грн. (сім мільйонів гривень 00 копійок) повністю сплачений. Згідно Протоколу Загальних зборів Учасників Товариства № 11 від 22.07.2013 року було ухвалено нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку із приведенням діяльності до нових норм чинного українського законодавства.

Державну реєстрацію статутних документів проведено Солом'янською районною в місті Києві державною адміністрацією 24.07.2013 р. (номер запису 10731050006018557).

Відповідно до нової редакції Статуту ТОВ «УПР-ФІНАНС» статутний капітал Товариства не змінився і становить 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок. Єдиним учасником Товариства на дату проведення перевірки є Пехота Павло Миколайович, який володіє часткою у розмірі 7 000 000,00 грн., що становить 100 % статутного капіталу і сплачена повністю грошовими коштами

6.8. Капітал у дооцінках

	Тис.грн		
	01.01.2013р.	31.12.2013р.	31.12.2014р.
Резерви дооцінок фінансових інвестицій	3740	8087	1570

6.9.Кредиторська заборгованість.

Тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість	01.01.2013р.	31.12.2013р.	31.12.2014р.
За товари, роботи послуги	61	1	2
Отримані аванси			
Розрахунки з бюджетом	15	56	73
Розрахунки з оплати праці			
Розрахунки зі страхування			
Інші поточні зобов'язання	82	1	111
Всього	158	58	186

7. Основні коригування у відповідності до МСФЗ

При переході на МСФЗ було здійснено трансформацію залишків в балансі станом на 01.01.13 р. та 31.12.2013р.:

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду ПСБО 01/01/2013	На початок звітного періоду МСФЗ 01/01/2013	Усього коригувань	На кінець звітного періоду ПСБО 31/12/2013	На кінець звітного періоду МСФЗ 31/12/2013	Усього коригувань
I. Необоротні активи	1000						
Нематеріальні активи		2	2	0	0	0	0
первісна вартість	1001	6	6	0	6	6	0
накопичена амортизація	1002	(4)	-4	0	-6	-6	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0	0	0	0
Основні засоби	1010	8	8	0	8	8	0
первісна вартість	1011	18	18	0	24	24	0
знос	1012	(10)	-10	0	-16	-16	0
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	0	0	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0	0	0	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017		0	0		0	0

Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	0	0	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0	0	0	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		0	0		0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	5443	8854	3411	6924	15011	8087
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	46	46	0	34	34	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0	0	0	0
Усього за розділом I	1095	5499	8 910	3411	6966	15053	8087
II. Оборотні активи			0	0		0	0
Запаси	1100		0	0	-	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0	0	0	0
Товари	1104	0	0	0	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1593	1585	-8	29	29	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	0	0	0	0	0	0
за виданими авансами			0	0		0	0
з бюджетом	1135	0	0	0	0	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	7	-3	25	25	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	329	329	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	114	114	0	205	205	0
Готівка	1166	0	0	0	0	0	0
Рахунки в банках	1167	114	114	0	205	205	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0	0	0	0
у тому числі в:			0	0		0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0	0	0	0
Усього за розділом II	1195	1717	2035	318	259	259	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0	0	0	0

Баланс	1300	7216	10945	3729	7225	15312	8087
Пасив	Код рядка			0			0
I. Власний капітал			0	0			
Зареєстрований капітал	1400	7000	7000	0	7000	7000	0
Капітал у дооцінках	1405	0	3740	3740	0	8087	8087
Додатковий капітал	1410	0	0	0	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	57	47	-10	167	167	0
Неоплачений капітал	1425		0	0		0	0
Вилучений капітал	1430		0	0		0	0
Інші резерви	1435	0	0	0	0	0	0
Усього за розділом I	1495	7057	10787	3730	7167	15254	8087
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			0	0			0
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		0	0	-		0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0	0	0	0
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0	0	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0	0	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			0	0			0
Короткострокові кредити банків	1600		0	0	-		0
Векселі видані	1605	0	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0	0	0	0
товари, роботи, послуги	1615	61	61	0	1	1	0
розрахунками з бюджетом	1620	15	15	0	56	56	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	15	15	0	56	56	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0	0	0	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0	0	0	0

Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0	0	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	83	82	-1	1	1	0
Усього за розділом III	1695	159	158	-1	58	58	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0	0	0	0
Баланс	1900	7216	10945	3729	7225	15312	8087

8. Інші розкриття

8.1. Зміни в обліковій політиці компанії.

Фінансова звітність компанії за 2014р. вперше надається згідно облікової політики у відповідності до МСФЗ.

8.2. Сегменти.

Через специфіку діяльності компанії господарсько-галузеві і географічні сегменти не виділені.

8.3. Умовні зобов'язання і операційні ризики.

Хоча в економічній ситуації України помітні тенденції до покращення, економічна перспектива України в багатьох випадках залежить від ефективності економічних заходів, фінансових механізмів і монетарної політики, які застосовує уряд, а також розвиток фіскальної, правової і політичної системи.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва компанії, станом на 31.12.2014р., відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться компанія у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва компанії існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану компанії, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання. Компанія не є об'єктом судових спорів і позовів.

8.4. Фінансові ризики.

В процесі своєї господарської діяльності компанія підлягає багатьом фінансовим ризикам, включаючи ризик зміни цін на надані послуги і кредитні ризики. Політика компанії по управлінню ризиками направлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових операцій компанії. Для компанії фінансовим інструментом, який підлягає кредитному ризику є дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання договорів з клієнтами, які мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не підлягають значному кредитному ризику. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту, крім цього фінансовий стан банку періодично перевіряється і кошти розміщуються шляхом диверсифікації ризиків.

8.5. Операції з пов'язаними особами

Протягом 2014 року компенсації провідному управлінському персоналу в загальній сумі склали 64 тис. грн., в тому числі короткострокові виплати:

- заробітна плата – 47 тис. грн.;
- внески на соціальне забезпечення – 17 тис. грн.

Станом на кінець звітного періоду у складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковується залишок позики в сумі 22 тис. грн. пов'язаній особі – генеральному директору. Безвідсоткова позика видана у 2011 році зі строком погашення до кінця 2016 року, погашається щомісячно рівними частинами, забезпечення за даною позикою не передбачене.

8.6. Фінансова звітність компанії затверджена Генеральним директором компанії.

Ген.директор ТОВ «УПР-Фінанс»



Пехота Павло Миколайович