

ТОВ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР»

Код за ЄДРПОУ 35531361, місцезнаходження: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, буд. 40-Б;
тел./факс (044) 581-09-82, 581-09-83, E-mail: office@st-register.kiev.ua
п/р № 26009710750930 в АТ «Райффайзен Банк Аваль», м. Київ, МФО 380805

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-РЕЄСТР» (надалі – «Товариство»)

1. Інформація про Товариство та основа підготовки фінансової звітності

Товариство зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю, що провадить свою діяльність в Україні. Основна діяльність Товариства — діяльність з торгівлі цінними паперами. Ліцензія на дилерську діяльність Серія АВ №617815, видана НКЦПФР від 12.03.2012р. Ліцензія на брокерську діяльність Серія АВ №617814, видана НКЦПФР від 12.03.2012р. Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій №125, видана НБУ 27.12.2013р. Місцезнаходження Товариства: 01030, м. Київ, вул. Івана Франка, буд.40-Б.

Склад учасників:

- Одноособово Компанія «Пенбрідж Лімітед» («Pandridge Limited»), юридична особа, яка створена за законодавством Республіки Кіпр.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень.

Фінансову звітність за 2013 рік, який закінчився 31.12.13 р., було підготовлено у відповідності з вимогами МСФЗ.

Ми нічого не змінювали в системі обліку транзакцій, а також не вносили ніяких поправок в діючий в Україні план рахунків. Ми підготували звітність по МСФЗ на підставі даних про операції. Ця процедура не полягає в паралельному веденні бухгалтерського обліку в двох системах (П(С)БО і МСФЗ), та інформація для МСФЗ була взята з системи бухгалтерського обліку товариства шляхом її трансформації у відповідності до МСФЗ.

Ми підготували фінансову звітність по МСФЗ в 4 стадії, а саме:

1. Ми застосували примірний формат бухгалтерського балансу за МСФЗ, який дозволив нам підготувати документацію у відповідності з вимогами МСФЗ.
2. Ми перетворили український план рахунків в формат балансового звіту по системі IFRS (без використання цифр).
3. Потім ми внесли деякі корегування в український баланс з тим, щоб отримати значення показників за міжнародним стандартам.
4. І в завершенні, ми перенесли коригування в пробний баланс за системою IFRS і, крім того, ввели певні строки, необхідні для балансу за зразком IFRS і звіту про прибутки і збитки.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31.12.12 р., товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

2. Істотні положення облікової політики

Нижче описано істотні положення облікової політики, використані Товариством при підготовці фінансової звітності.

Визнання виручки.

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод товариством оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, що отримана або підлягає отриманню, з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків.

Надання послуг. Виручка від надання послуг визнається, якщо існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, вже включену до виручки, недоотримана сума або сума, отримання якої стало малоімовірним, визнається як витрата, а не як коригування суми первісно визнаної виручки.

Дивіденди. Дивіденди визнаються, якщо встановлено право товариства на отримання платежу.

Основні засоби.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупні доходи і витрати в тому періоді, у якому були понесені.

Амортизовувана сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу — це передбачувана сума, яку товариство отримало б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку і стану, у якому, імовірно, він знаходиться в кінці свого строку корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання амортизовуваної суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (табл. 1):

Таблиця 1.

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Будівлі	10 - 70 років
Обладнання	2 - 15 років
Транспортні засоби	3 - 10 років
Меблі та інші основні засоби	1 - 10 років
Земля	Нескінченний

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації може переглядатися на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

Незавершене будівництво включає затрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних із будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація

незавершеного будівництва (аналогічно об'єктам основних засобів) починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці та перебувають у стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

Земля, що належить товариству на правах власності, не амортизується.

Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів

Фінансові інвестиції, що враховуються по справедливій вартості з віднесенням її змін на фінансовий результат, спочатку визнаються по справедливій вартості. Усі інші фінансові інструменти спочатку визнаються по справедливій вартості плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первісному визнанні щонайкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховується тільки при виникненні різниці між справедливою вартістю й ціною операції, яку можуть підтвердити поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні в наявності доступні ринкові дані.

Усі операції по придбанню й продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, певного законодавством або традиціями ринку (договори «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату розрахунків, тобто на дату, коли Товариство одержує або передає право власності на фінансовий актив.

Інвестиції, утримувані до погашення, ураховуються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки за винятком резерву на покриття збитків від знецінення.

Результати проведених переоцінок відображаються в бухгалтерському обліку на відповідних рахунках з обліку активів, доходів, витрат або власного капіталу з відображенням у сукупному доході, як фінансові інструменти згідно МСФЗ.

Резерви.

Резерви нараховуються в момент, коли перед товариством виникають юридичні або набуті практикою зобов'язання, які зумовлені фактами, що вже мали місце, якщо існує висока вірогідність того, що в майбутньому товариство повинно буде передати свої ресурси на погашення згаданих зобов'язань, які до того ж можна достовірно оцінити.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було.

На кожен звітну дату товариство оцінює рівень сумнівних боргів та робить коригування резерву сумнівних боргів.

Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

Дебіторська заборгованість

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється товариством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди.

Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються в балансі по їх собівартості. Банківські овердрафти включаються до залучених коштів в розділі короткострокових зобов'язань бухгалтерського балансу.

Довгострокові позики та кредити.

Позикові кошти відображаються в сумі отриманих коштів, за мінусом пов'язаних з ними витрат.

3. Істотні судження у процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики керівництво товариства висловило певні професійні думки стосовно оціночних значень і допущень на 31.12.13 р. Серед іншого обговорювалась правомірність застосування допущення щодо спроможності вести свою діяльність на безперервній основі.

Нижче наведено ключові допущення щодо звітного періоду, а також основні джерела оцінок на кінець звітного періоду, які є причиною внесення коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійної думки керівництва, яка заснована на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос та умови, у яких експлуатуватимуться ці активи. Зміна будь-якої із цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відкладені податкові активи

Відкладені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, у якій імовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці збитки. Від керівництва вимагається істотне професійне судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного строку і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

Суттєвість

Для господарських операцій та об'єктів обліку поріг суттєвості визначається у розмірі 5 відсотків обсягів реалізації товариства.

Створені нові резерви

Товариство не змогло знайти у себе конкретних безнадійних або сумнівних боргів, тому було прийняте рішення не створювати в цілях МСФЗ резерву під сумнівну заборгованість.

Доходи майбутніх періодів

Отримані авансом платежі, які відображались в статті «Доходи майбутніх періодів» в формі балансу по П(С)БО враховуються як поточні та непоточні складові за статтями:

- інші довгострокові зобов'язання;
- зобов'язання з одержаних авансів.

Зобов'язання — це обов'язок підприємства, що виник у результаті подій минулих періодів, погашення якого як очікується та який призведе до відтоку ресурсів підприємства, що втілюють економічні вигоди.

Витрати майбутніх періодів

За цією статтею компанія відображає сплачені авансом платежі – та по МСФЗ враховуються як поточні та непоточні складові за статтями:

- інша довгострокова заборгованість;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

4. Стандарти, які набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та інтерпретації, а також поправки до стандартів були випущені і набули чинності (табл. 2).

Таблиця 2.

Стандарт/інтерпретація	Набувають чинності для річних облікових періодів, що починаються з або після
1	2
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти: класифікація та оцінка" (переглянутий у 2010 році)	01.01.13 р.
МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (випущений у травні 2011 року)	01.01.13 р.
МСФЗ 11 "Спільні угоди" (випущений у травні 2011 року)	01.01.13 р.
МСФЗ 12 "Розкриття інформації за інвестиціями в інші компанії" (випущений у травні 2011 року)	01.01.13 р.
МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (випущений у травні 2011 року)	01.01.13 р.
МСБО 1 "Подання фінансової звітності"	01.07.12 р.
МСБО 19 "Виплати працівникам"	01.01.13 р.
МСБО 27 "Консолідована та окрема фінансова звітність"	01.01.13 р.
МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані підприємства"	01.01.13 р.

Керівництво сьогодні оцінює вплив застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 11 "Спільні угоди", МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості". Що стосується інших стандартів та інтерпретацій, то, на думку керівництва, їх прийняття в майбутніх періодах істотно не вплине на фінансову звітність товариства.

5. Перше застосування МСФЗ

Перша звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ, буде отримана у 2014 році (дата переходу на МСФЗ — 01.01.13 р.). Останній період, за який подано фінансову звітність за П(С)БО за рік, закінчується 31.12.12 р. Зіставну інформацію підготовлено відповідно до національних стандартів на 31.12.12 р. Результат реформації балансу, складеному за П(С)БО в баланс, складений по МСФЗ наведений в таблиці 3:

Таблиця 3.
(тис. грн.)

Назва статті Балансу	№ пояснення	За П(С)БО на 31.12.12 р.	Ефект переходу на МСФЗ	За МСФЗ на 31.12.12 р.
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи:				
залишкова вартість (010)		6	-	6
первісна вартість (011)		14	-	14
накопичена амортизація (012)		(8)	-	(8)
Незавершені капітальні інвестиції (020)		-	-	-
Основні засоби:				
залишкова вартість (030)		6	-	6
первісна вартість (031)		27	-	27
знос (032)		(21)	-	(21)
Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) (045)		652	-	652
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості (055)		-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги				
чиста реалізаційна вартість (160)		40	-	40
первісна вартість (161)		40	-	40
Інша поточна дебіторська заборгованість (210)		18964	-	18964
Поточні фінансові інвестиції (220)		4652	-	4652
Грошові кошти та їх еквіваленти				
в національній валюті (230)		1	-	1
в іноземній валюті (240)		-	-	-
Інші оборотні активи (250)		-	-	-
БАЛАНС (280)		24 321	-	24 321
Статутний капітал (300)		10 076	-	10 076
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток) (350)		57	-	57
Неоплачений капітал (360)		-	-	-
Забезпечення виплат персоналу(400)		-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (530)		11	-	11
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (550)		-	-	-
Інші поточні зобов'язання (610)		14 177	-	14 177
БАЛАНС (640)		24 321	-	24 321

Фінансовий результат за 2012 рік за МСФЗ -прибуток

13тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал

Перехід від П(С)БО до МСФЗ істотно не вплинув на звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал.

Розкриття інформації, наведеної у фінансовій звітності компанії за 2013 рік

Звітність Товариства за 2013 рік по МСФЗ була підготовлена шляхом її трансформації з бухгалтерського обліку, що вівся по П(С)БО, у відповідності до МСФЗ із застосуванням принципів облікової політики, зазначених вище.

Основні засоби та нематеріальні активи

Базою оцінки для визначення валової балансової вартості є первісна вартість.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів розраховується з використанням прямолінійного методу.

Застосовані окремі строки корисної експлуатації та норми амортизації по кожному класу основних засобів та нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2013р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковувались нематеріальні активи за первісною вартістю на суму 17 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство придбало нематеріальних активів на суму 3 тис. грн. Накопичена амортизація на кінець звітного періоду складає 9 тис. грн.

Станом на 31.12.2013р. на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковувалось основних засобів по первісній вартості на загальну суму 21 тис. грн. та інших необоротних матеріальних активів 6 тис. грн. Відповідно до прийнятої облікової політики до інших необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні цінності, термін експлуатації яких більше 1 року і вартістю менше 2500грн. На них у бухгалтерському обліку нараховується знос у розмірі 100% вартості при передачі їх в експлуатацію. Основних засобів, що знаходяться у заставі немає; придбання у 2013 році основних засобів та інших необоротних матеріальних активів та введення в експлуатацію незакінчених капітальних інвестицій не було.

Всього узагальнені залишки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відображені в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства на кінець звітного періоду (статті 1010, 1011, 1012) складають:

- Залишкова вартість -5 тис. грн.;
- Первісна вартість -27 тис. грн.;
- Знос - 22 тис. грн.

Вибуття основних засобів та нематеріальних активів не було.

Облік фінансових інвестицій та фінансових інструментів

Товариство веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Загальна вартість фінансових інвестицій станом на 31.12.2013 року складає 5 389 тис. грн., які складаються з поточних фінансових інвестицій та довгострокових фінансових інвестицій.

На кінець звітного періоду на балансовій статті «Поточні фінансові інвестиції» обліковуються вкладення, зроблені у цінні папери інших підприємств на загальну суму 4 635 тис. грн., у тому числі:

- в акції підприємств – 4 635 тис. грн.;

Протягом 2013 року Товариством було придбано та переоцінено поточні фінансові інвестиції у акції підприємств на загальну суму 846 тис. грн. та вибуло на 863 тис. грн. за собівартістю.

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю.

На кінець звітної періоду на балансовій статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Товариством обліковуються придбані ним векселі у сумі 754 тис. грн. Протягом 2013 року було переоцінено довгострокові фінансові інвестиції на 124 тис. грн. та вибуло на 22 тис. грн. за собівартістю.

Відповідно до прийнятої облікової політики вищезазначені довгострокові фінансові інвестиції в бухгалтерському обліку відображаються за амортизованою собівартістю.

Дебіторська заборгованість

На кінець звітної періоду на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства обліковується дебіторська заборгованість в загальній сумі 12 276 тис. грн., в тому числі:

- за продукцію, товари, роботи, послуги - 2 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 4 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість - 12 270 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2013 року на Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком. Залишок коштів станом на 31.12.2013р. на рахунках в національній валюті склав 21 171,44 грн., в іноземній валюті 2,72 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Грошові кошти, відображені в звіті про фінансовий стан Товариства на кінець звітної періоду складають :

рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан) - 21 тис. грн.

Власний капітал

Станом на 31.12.2013 року в розрізі статей власний капітал Товариства складає 10 021 тис. грн. і характеризується наступними показниками:

- Зареєстрований (пайовий) капітал - 10 076 тис. грн.
- Непокритий збиток - 55 тис. грн.

Інформація про власний капітал Товариства розкрита, як в 1 розділі пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан), так і в «Звіті про власний капітал», «Звіті про рух грошових коштів».

Забезпечення та резерви

Товариство не змогло знайти у себе конкретних безнадійних або сумнівних боргів, тому забезпечення та резерви під сумнівну заборгованість у 2013 році не створювалися.

Зобов'язання

За даними бухгалтерської звітності за 2013 рік, загальна сума кредиторської заборгованості Товариства складає 7 678 тис. грн. і в розрізі статей складається з:

- Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом - 1 тис. грн.;
- інших поточних зобов'язань - 7 677 тис. грн.

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами та кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Облік доходів та витрат

У звітному періоді доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО № 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Загальна сума доходу отриманого в 2013 році склала 1049 тис. грн.

Доходи включають в себе:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 924 тис. грн.;
- Інші фінансові доходи – 125 тис. грн.

У звітному періоді, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Облікової політики Товариства. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Загальна сума витрат Товариства склала 1 156 тис. грн., в т.ч.:

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 884 тис. грн.;
- Адміністративні витрати – 246 тис. грн.;
- Інші витрати – 26 тис. грн.

Крім того сплачено податок на прибуток у сумі 5 тис.грн.

Чистий фінансовий результат прибуток (збиток) Товариства

Розкриття інформації наведено в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)», 1 розділі пасиву «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та «Звіт про власний капітал».

По наслідках роботи за 2013 рік ТОВ «Стандарт-Реєстр» отримало збиток в сумі 112 тис. грн., а з урахуванням прибутку позаминулих років у сумі 57 тис.грн. балансова стаття «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Товариства станом на 31.12.2013 року склала - 55 тис.грн (рядок 1420 Ф-1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»).

Перед складанням фінансової звітності в Товаристві проведена інвентаризація активів, пасивів, зобовязань. Нестачі або надлишків не виявлено. Дані, наведені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, тотожні даним відображеним в інвентаризаційних відомостях.

Директор

О.І. Ординський

Головний бухгалтер

М.М. Рибка