

Пояснювальна записка до фінансової звітності ТОВ «СМАРТ ФІНЕКСПЕРТ» за 2014 рік.

ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ «СМАРТ ФІНЕКСПЕРТ»

Код ЄДРПОУ: 38313650

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТ ФІНЕКСПЕРТ».

Юридична адреса: м. Миколаїв, вул. Декабристів, 38А/9

Організаційно - правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю

Відокремлені підрозділи ТОВ «СМАРТ ФІНЕКСПЕРТ»:

- Запорізька філія ТОВ «СМАРТ ФІНЕКСПЕРТ»
- Донецька філія ТОВ «СМАРТ ФІНЕКСПЕРТ»
- Одеська філія ТОВ «СМАРТ ФІНЕКСПЕРТ»
- Дніпропетровська філія ТОВ «СМАРТ ФІНЕКСПЕРТ»

Види діяльності:

1. Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99) – основний вид діяльності
2. Інші види кредитування. (КВЕД 64.92)

Звітний період: рік, що закінчився 31.12.2014 р.

Середньооблікова кількість працівників за 2014 р. – 7 осіб

Одиниця виміру: тис. грн. Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

ТОВ «СМАРТ ФІНЕКСПЕРТ» є фінансовою небанківською установою.

Датою переходу Товариства на облік за МСФЗ є 1 січня 2013 р.

Цей фінансовий звіт підготовлений відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) з урахуванням вимог щодо форм та складу звітів, встановлених українським законодавством з додатковим розкриттям інформації, що не міститься безпосередньо в фінансових звітах, але подання якої є обов'язковою за МСФЗ та складається з:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31.12.2014 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (складено за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2014 р.;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31.12.2014 р.;
- Примітки до фінансової звітності

Україна перебуває в умовах фінансової і економічної нестабільності. Політика уряду пов'язана з державним регулюванням і фіскальним підходом до вирішення складних економічних питань безумовно впливає і буде впливати на діяльність Товариства, які займаються бізнесом в Україні.

Таким чином, бізнес в Україні знаходиться в зоні ризику, який не є типовим на ринках. Цей фінансовий звіт відображає поточну оцінку керівництвом впливу ведення бізнесу на господарські операції і фінансове становище Товариства. В майбутньому умови бізнесу

можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

ОСНОВНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТОВ «СМАРТФІНЕКСПЕРТ»

Підчас складання фінансової звітності за 2014 рік визнані наступні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та звітності як найбільш суттєві для складання звітності за МСФЗ:

- МСБО (IAS) 1: Надання фінансової звітності
- МСБО (IAS)8: Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
- МСБО (IAS) 18: Виручка
- МСБО (IAS) 12: Податки на прибуток
- МСБО (IAS) 16: Основні засоби
- МСБО (IAS) 24: Інформація про зв'язані сторони
- МСБО (IAS) 32 Фінансові інструменти: подання
- МСБО (IAS)38: Нематеріальні активи
- МСБО (IAS) 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка

Фінансова звітність ТОВ «СМАРТФІНЕКСПЕРТ» складається у відповідності з основними якісними характеристиками, визначеними Принципами підготовки фінансової звітності та МСБО 1:

- зрозумілість;
- доречність (суттєвість);
- достовірність (правдиве уявлення, переважання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- співставність

«Основні засоби»

Облік основних засобів відображається за первісною вартістю. Прямолінійна амортизація основних засобів. Одиницею обліку є окремий об'єкт. Ліквідаційною вартістю для об'єктів окремо за кожним об'єктом визначено рівною нулю.

«Нематеріальні активи»

Одиницею обліку є окремий об'єкт. Прямолінійна амортизація нематеріальних активів. Ліквідаційну вартість визнано рівною нулю.

«Фінансові інвестиції»

Довгострокові та короткострокові фінансові інвестиції обліковуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, які не мають фіксованого терміну погашення, обліковуються за собівартістю.

«Запаси»

Одиницею запасів визнається кожне найменування цінностей. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

«Грошові кошти»

До складу грошових коштів включаються грошові кошти на поточних рахунках, у касі та на депозитних рахунках.

«Зобов'язання компанії»

Розрахунок резерву сумнівних боргів здійснюється відповідно до Методики формування та списання небанківськими фінансовими установами резерву для

відшкодування можливих втрат за всіма видами кредитних операцій (за винятком позабалансових, крім гарантій), придбаними цінними паперами (у тому числі іпотечними сертифікатами з фіксованою дохідністю), іншими активними операціями згідно із законодавством, включаючи нараховані за всіма цими операціями проценти та комісії, затвердженої Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 01 березня 2011 року N 111.

«Доходи та результати діяльності»

Визнання та відображення в обліку доходів здійснюється на підставі принципу нарахування. Визначаються фінансові результати звітного періоду за усіма видами діяльності. Напрямки використання чистого прибутку визначаються згідно Статутних документів з підтвердженням рішенням загальних зборів учасників.

«Витрати діяльності»

Визнання та відображення в обліку витрат здійснюється згідно з принципами нарахування та відповідності.

АНАЛІТИЧНА ІНФОРМАЦІЯ ЗА ОКРЕМИМИ СТАТТЯМИ БАЛАНСУ СТАНОМ на 01.01.2014 р. та 31.12.2014 р.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

На підприємстві використовуються такі класи активів (основних засобів):

- офісна техніка;
- транспортні засоби;
- меблі;
- інші основні засоби;
- придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду підприємству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу витрати, пов'язані з цим, визнаються в складі балансовою вартості основних засобів. Якщо виконуються усі критерії визнання. Усі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у звіті про прибутки і витрати у час понесення.

Амортизація за усіма об'єктами основних засобів нараховується прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Облікова вартість об'єктів основних засобів на початок та кінець звітного періоду після корегування операцій з основними засобами має наступний вигляд:

Найменування показника	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Всього
Залишки на початок періоду (первісна вартість)	7	21	180	208
Надійшло за рік	5	26	6	37
Вибуло за рік	-	-	-	-
Залишки на кінець періоду (первісна вартість)	12	47	186	245

Сума амортизаційних витрат згідно з вимогами МСФЗ та термінами корисного використання має наступний вигляд:

Найменування показника	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Всього
Залишки на початок періоду (первісна вартість)	-	5	180	185
Нараховано амортизації за рік	1	10	6	17
Вибуло зносу за рік	-	-	-	-
Залишки на кінець періоду (первісна вартість)	1	15	186	202

За 2014 рік витрати на придбання основних засобів склали 38 тис. грн.. Товариство не має несплачених зобов'язань по придбанню основних засобів. Товариством у деякій кількості використовуються основні засоби з нульовою вартістю.

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- гудвіл;
- авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- ліцензії;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Аналіз усіх рухів по рахунках нематеріальних активів та відповідній амортизації за звітний період має вигляд:

Найменування показника	Нематеріальні активи	
	Первісна вартість	Знос
Залишки на початок періоду	3	-
Надійшло/нараховано за рік	-	2
Вибуло за рік	-	-
Залишки на кінець періоду	3	2

Структура нематеріальних активів станом на 31.12.2014 р. являє програмне забезпечення вартістю 3 тис. грн..

ОРЕНДА

Товариство не має власної нерухомості, всі приміщення для здійснення діяльності товариства знаходяться у операційній оренді. Витрати товариства по договорам оренди в 2014

році склали 237 тис. грн..

Перехід від П(С)БО до МСФЗ не надав істотного впливу зміни у обліку операцій з оренди майна.

ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Фінансові активи товариства складаються з:

- фінансових інвестицій;
- дебіторської заборгованості;
- грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей, а також мети їх придбання та відбувається у час прийняття їх до обліку.

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" і 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

З метою складання фінансової звітності фінансові інвестиції класифікуються за категоріями:

- призначені для торгівлі;
- утримувані до погашення;
- наявні для продажу;
- інвестиції в асоційовані компанії.

Інвестиції, призначені для торгівлі, обліковують за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на прибуток або збиток.

Інвестиції, утримувані до погашення обліковуються за амортизованою собівартістю. Інвестиції, які не мають фіксованого терміну погашення, обліковують за собівартістю.

Первісною оцінкою фінансових активів є справедлива вартість плюс витрати на операції, які прямо відносяться до їх придбання. Свідченням справедливої вартості є ціни котування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, справедливу вартість встановлювати шляхом:

- застосування останніх ринкових операцій, якщо вони доступні;
- посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним.

Інвестиції, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на власний капітал.

Інвестиції в асоційовані компанії враховуються за пайовим методом.

На початок звітного періоду на балансі товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції:

Найменування емітентів	Вид цінних паперів	Кількість	Вартість за одиницю, тис. грн.	Загальна справедлива вартість, тис. грн.
ТОВ «КАН 19»	Вексель	6	300	1 800

Протягом 2014 року векселі було пред'явлено до сплати

На кінець звітного періоду на балансі товариства відсутні поточні фінансові інвестиції.

Товариство визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником підприємства.

Виділяються такі види довгострокової дебіторської заборгованості:

- дебіторська заборгованість за наданими кредитами;
- інша довгострокова дебіторська заборгованість.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю на дату укладання угоди плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо не можливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Дебіторська заборгованість у балансі товариства станом на початок та кінець звітного періоду відображена за такими позиціями згідно правил МСФЗ.

Найменування показника	На 01.01.2014 р.	На 31.12.2014 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	3	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	44	832
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 651	11 188

Станом на 01.01.2014 р. грошові коти товариства склали 139 тис. грн. та були представлені наступними категоріями: каса – 119 тис. грн., поточні рахунки в національній валюті – 20 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 р. грошові коти товариства склали 11 тис. грн. та були представлені наступними категоріями: каса – 2 тис. грн., поточні рахунки в національній валюті – 9 тис. грн.

ЗАПАСИ

Запаси товариства – це активи у вигляді матеріалів, що призначені для використання у процесі надання фінансових послуг.

Запаси враховуються за однорідними групами.

У фінансовій звітності запаси відображаються за собівартістю. Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються товариству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язані з придбанням товарів.

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

Балансова вартість запасів станом на 01.01.2014 р. складає 1 тис. грн., та станом на 31.12.2014 р. – 1 тис. грн.. Запаси представлені категорією інші запаси.

Облік запасів відповідає вимогам та критеріям визнання згідно МСФЗ 2 «Запаси». Перехід від національних стандартів до МСФЗ не зробив істотного впливу на облік запасів.

ОБЛІК ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Облік і визнання зобов'язань та резервів Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Усі зобов'язання товариства можна класифікувати наступним чином: забезпечення наступних витрат та платежів, поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання товариства діляться на:

Найменування показника	На 01.01.2014 р.	На 31.12.2014 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	17	105
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	5	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	11	3
Інші поточні зобов'язання	230	3 339
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	3	-

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство визнає в якості резервів - резерв відпусток, який формується щомісячно, виходячи з фонду оплати праці наступним чином:

- Резерв нараховується, виходячи із заробітної плати кожного працівника за останніх 12 місяців та нарахованих на заробітну плату страхових внесків.
- Щомісяця працівник накопичує 2 дні щорічної оплачуваної відпустки (в т.ч., якщо працівник знаходився на лікарняному).
- Щомісячні відрахування до резерву визначаються на останній робочий день місяця.
- Резерв коштів на забезпечення оплати відпусток створюється, виходячи з оптимальної оцінки, яка визначається як сума витрат на негайне погашення зобов'язання.

Розрахунок резерву сумнівних боргів здійснюється відповідно до Методики формування та списання небанківськими фінансовими установами резерву для відшкодування можливих втрат за всіма видами кредитних операцій (за винятком

позабалансових, крім гарантій), придбаними цінними паперами (у тому числі іпотечними сертифікатами з фіксованою дохідністю), іншими активними операціями згідно із законодавством, включаючи нараховані за всіма цими операціями проценти та комісії, затвердженої Розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 01 березня 2011 року N 111.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами

Резерв сумнівних боргів станом на 01.01.2014 р. та 31.12.2014 р. на балансі товариства не відображався.

Резерв відпусток станом на 01.01.2014 р. складає 14 тис. грн.; станом на 31.12.2014 р. складає 7 тис. грн.

ВИТРАТИ НА ПОЗИКИ

Товариство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

а) витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСБО 39 "***Фінансові інструменти: визнання та оцінка***";

б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 "***Оренда***";

в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

(а) запаси;

(б) нематеріальні активи;

(в) інвестиції у нерухомість.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу капіталізуються.

Станом на 01.01.2014 р. товариство мало боргові зобов'язання за отриманою короткостроковою позикою в національній валюті від небанківської фінансової компанії ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЮНІДО» в сумі 35 тис. грн., які станом на 31.12.2014 р. погашені. Облік витрат за позикою відповідає вимогам МСФЗ 23 та складається з витрат на сплату процентів. Витрати за позикою визнаються у момент виникнення. За 2014 рік було нараховано та визнано фінансових витрат за позикою у сумі 5 тис. грн..

КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

Статутний капітал складається з внесків учасників. Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід.

Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту компанії. Резервний капітал визначається за підсумками року. Станом на

31.12.2014 р. було сформовано резервний капітал в розмірі 8 тис. грн..

Товариство нараховує дивіденди учасникам, які визнає як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

Станом на 01.01.2014 р. капітал товариства складає зареєстрований капітал у розмірі 8 500 тис. грн., додатковий капітал – 10 тис. грн. та непокритий збиток у розмірі -1228 тис. грн..

Станом на 31.12.2014 р. капітал товариства складає зареєстрований капітал у розмірі 8 500 тис. грн., додатковий капітал – 6 тис. грн., резервний капітал – 8 тис. грн., та нерозподілений прибуток у розмірі 94 тис. грн.. Зареєстрований капітал повністю сплачений.

ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Товариства від надання фінансових кредитів визнається в періоді нарахування процентів, виходячи з розміру річної відсоткової ставки згідно умов кредитного договору, фактичної суми заборгованості та кількості днів користування кредитом. Розмір процентів розраховується виходячи з кількості днів календарного року (365 днів).

Доходи товариства за 12 місяців 2014 р. складаються з доходу від надання фінансових послуг у розмірі 74 тис. грн., інших операційних доходів у розмірі 2 174 тис. грн. та інших доходів у розмірі 7 тис. грн..

До складу інших операційних доходів за звітний рік включаються суми отриманих від боржників штрафів, пені у розмірі 1 994 тис. грн., суми інших доходів у розмірі 180 тис. грн..

Інші фінансові доходи за 2014 рік склали доходи у вигляді відсотків за залишками коштів на поточних рахунках.

Інші доходи за звітний період складаються з вартості безоплатно одержаних активів у розмірі 2 тис. грн. та інших отриманих доходів у розмірі 5 тис. грн..

Витрати товариства враховуються відповідно до вимог бухгалтерського обліку та наказу про облікову політику за принципами нарахування та відповідності. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за довідкою, затвердженою директором. Для забезпечення складання звітності облік витрат товариства відбувається за використання рахунків бухгалтерського обліку класу 9 «Витрати діяльності».

За 12 місяців 2014 року витрати товариства склалися з адміністративних витрат у розмірі 899 тис. грн. та інших операційних витрат у розмірі 1 тис. грн..

Інші фінансові витрати товариства складаються із суми нарахованих відсотків за позикою в розмірі 5 тис. грн..

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Відповідно до методу зобов'язань Компанія визначає всі тимчасові різниці на дату складання балансу, поділяє їх на такі, що підлягають оподаткуванню, та такі, що підлягають вирахуванню, розраховує відстрочені податкові зобов'язання за даними тимчасових різниць і податкових ставок.

Відстрочені податкові активи обчислюються із застосуванням відповідних податкових ставок до тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню.

Відповідно до методу зобов'язань податкові витрати Товариства розраховуються як

сума двох компонентів, а саме: поточних і відстрочених податкових витрат.

Сума відстрочених податків визначається за кожною статтею балансу як добуток тимчасової різниці та відповідної ставки оподаткування. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відшкодовуються або сплачуються в майбутніх періодах без дисконтування

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток у розмірі 19 тис. грн. та доходу з податку на прибуток (за рахунок відстрочених податкових активів) у розмірі 1 тис. грн..

ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

В дані фінансові звітності зв'язаними сторонами визнаються сторони одна із яких має можливість контролювати чи мати значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони або які знаходяться під загальним контролем як це визначено МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» .

Зв'язані сторони можуть заключати угоди, які не проводились би поміж не зв'язаних сторін ціни і умови таких угод відрізняються від угод з не зв'язаними сторонами.

Зв'язані сторони включають:

- Товариства, які перебувають під контролем чи знаходяться під впливом власників

Операції з товариствами, які перебувають під контролем чи знаходяться під впливом власників

Зокрема пов'язаною стороною було Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЮНІДО», ідентифікаційний код ЄДРПОУ 381969985 (ПАТ «ЮНІДО»)/

На сьогодні є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАН 19» ідентифікаційний код ЄДРПОУ 35674391 (ТОВ «КАН 19»)

Операції придбання від пов'язаних сторін:

Зміст операції	Залишок на початок	Погашено (Повернуто)	Отримано, (Нараховано)	Кредиторська заборгованість на 31.12.2014
<i>(в тис. грн.)</i>				
ПАТ «ЮНІДО»				
Договір відсоткової позики №6/2013-Ю від 24.12.2013 р.	35	40	5	-
Договір відступлення права вимоги № № Ю-19/06-14 від 19.06.2014	-	10	10	-

Операції продажу пов'язаним особам

Зміст операції	Залишок на початок	Собівартість продажі	Отримано	Дебіторська заборгованість на 31.12.2014
<i>(в тис. грн.)</i>				
ТОВ «КАН 19»				
Договір БВ-864/2013 від 06.03.2013 купівлі-продажу ЦП (Інвестиційні сертифікати)	4 004		1 012	2 992
Договір БВ-37407/2013 від 24.12.2013 р. купівлі-продажу ЦП (Інвестиційні сертифікати)	1 502			1 502

СЕГМЕНТИ

В силу технологічних особливостей товариства і сформованою практикою організації виробництва господарсько-галузеві сегменти не виділені

ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Перша звітність товариства відповідно до правил МСФЗ складена станом на 31.12.2013 р. (дата переходу на МСФЗ 01.01.2013 р.)

Товариство визначає форми подання фінансової звітності у відповідності з рекомендаціями МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

Звіт про зміни у власному капіталі представляється в розгорнутому форматі.

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

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

Фінансовий звіт підготовлений на основі припущення безперервності діяльності.

Засновники Товариства підтверджують про продовження фінансування Товариства, для надання можливості продовжувати її діяльність на безперервній основі. Виходячи з цього керівництво впевнено, що Товариство можна признати безперервно діючим. На цьому принципі основана підготовка фінансового звіту.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітної дати» події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства - відсутні.

Директор

Д. В. Астахов

Головний бухгалтер

О. В. Таран