

ПАТ «ЗНВКІ Фонд «Бета»»

**Примітки до попередньої фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р.**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 р.**

1. Інформація про Товариство та основа підготовки попередньої фінансової звітності.

Публічне акціонерне товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фонд Бетта» зареєстроване

Дарницькою районною в м. Києві державною адміністрацією 07.08.2009 р. за реєстраційним номером 10651050007006474 та є правонаступником реорганізованого Товариства з обмеженою відповідальністю «Фонд Бетта», яке зареєстроване Дарницькою районною державною адміністрацією м. Києва 30.11.2004 р., про що зроблено запис у журналі обліку реєстраційних справ за № 1 065 102 0000 001335. 11.03.2011 року. Публічне акціонерне товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фонд Бетта» внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Державною комісією з цінних паперів та фондового рику (Реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331412), про що видане свідоцтво №1412.

Основними видами діяльності, якими займається Товариство, є :

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення).

Товариство не має структурних підрозділів.

Місцезнаходження Компанії: : Україна, 02140, м. Київ, вул. Б.Гмирі, 1-А.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2013р. склала: 1чол.

Станом на 31 грудня 2013р. такі акціонери володіли акціями підприємства:

№ п/п	Власник	Номінальна вартість (грн.)	Кількість (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Від загальної кількості (%)
1	Пилипенко Олександр Сергійович	1,0	3795094	3795094,00	7,5902
2	Суботенко Микола Олександрович	1,0	960274	960274,00	1,9205
3	Суруп Володимир Юрійович	1,0	994774	994774,00	1,9896
4.	Компанія «ВЕРПТОН КЕПІТАЛ ЛІМІТЕД» (Кіпр)	1,0	8320951	8320951,00	16,6419
5.	Депозитарії	1,0	35928907	35928907,00	71,8578
Разом			50000000	50000000	100,0

Ключовий персонал

Керівник ПАТ ЗНВКІФ «Фонд Бета» - Суботенко М.О.

За всі попередні періоди, закінчуючи роком, який завершено 31.12.2011 р., Товариство підготовлювала фінансову звітність згідно з Національними стандартами бухгалтерського обліку.

2. Основа надання інформації

Ці фінансові звіти складені відповідно до МСФЗ-1.

Товариство здійснює облік згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Ці фінансові звіти складені на основі облікових даних Товариства, належним чином трансформованих з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Товариство не застосовувало довгостроково які-небудь стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не набрали сили.

Товариство формує свої облікові записи у національній валюті України - гривні. На основі економічної сутності трансакцій і операційного середовища Товариство визначило гривню як свою функціональну валюту. Фінансові звіти подані у гривнях (ГРН), а всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах вважаються трансакціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спершу відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, дійсним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, конвертуються у функціональну валюту за обмінним курсом, дійсним на дату звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ припускає, що керівництво Товариства визначає основні вартісні показники. На практиці сутність операцій, інших подій та обставин не завжди збігається з їхньою юридичною формою. Товариство здійснює облік та відображає свою діяльність та інші події не лише у відповідальності з їхньою юридичною формою, а й відповідно до їхнього значення та економічної сутності.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01.01.2012 р. згідно з МСФЗ (IFRS)1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS)1, Товариство обрало першим звітнім періодом рік, котрий закінчився 31.12.2012 р. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається згідно з вимогами МСФЗ, котрі діють на дату складання звітності.

Документ, названий звітом про фінансові результати, є в дійсності звітом про прибутки та збитки в значенні, застосовуваним у МСФЗ.

3. Стислий виклад суттєвих облікових політик.

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Товариством при підготовці попередньої МСФЗ фінансової звітності.

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих угод, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними термінами

використання, придбані в рамках окремих угод, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигод.

Дохід або збиток від списання нематеріального активу, який представляє собою різницю між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Торговельні марки (знаки для товарів і послуг)

Придбані торгові марки (знаки для товарів і послуг) капіталізуються в частині понесених витрат на придбання конкретного знаку. Ці витрати амортизуються на протязі всього розрахованого строку корисного використання прямолінійним методом. ***Торговельні марки (знаки для товарів і послуг)*** - будь-яке оригінальне позначення або будь-яка комбінація позначень, за якими товари і послуги одних осіб відрізняються від однорідних товарів і послуг інших осіб. Головне завдання знаку полягає в ідентифікації товару чи послуги та його виробника на ринку. Він виконує дві функції: рекламує товар чи послугу і гарантує їх якість. Використанням торговельного знаку у сфері господарювання визнається застосування його на товарах та при наданні послуг, для яких знак зареєстрований, на упаковці товарів, у рекламі, друкованих виданнях, на вивісках, під час показу експонатів на виставках та ярмарках, що проводяться в Україні, у проспектах, рахунках, на бланках та в іншій документації, пов'язаній з впровадженням зазначених товарів і послуг в господарський оборот.

3.2. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500 грн.

На 01 січня 2013 року та на 31.12.2013 року основні засоби відсутні.

3.3. Зменшення корисності нематеріальних активів та основних засобів

3.4.

На дату балансу Товариство переглядає балансову вартість своїх нематеріальних активів, щоб визначити, чи є ознаки зменшення корисності цих активів. За наявності таких ознак оцінюють вартість, що підлягає відшкодуванню, щоб визначити масштаби збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо оцінити вартість, що підлягає відшкодуванню окремого активу, Товариство оцінює вартість відшкодування господарської одиниці що генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Збиток від зниження вартості визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує її відшкодовану вартість. Відшкодованою вартістю є найбільша з вартостей: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж або вартість від використання.

У випадках, коли збиток від знецінення відновлюється, балансова вартість активу, збільшується до суми, отриманої внаслідок нової оцінки його відшкодованої вартості, але тільки в тій ступені, щоб нова балансова вартість не перевищувала первісну балансову вартість, котра була би визначена, якщо би не був відображений збиток від знецінення в попередніх періодах.

3.5. Фінансові активи

Товариство кваліфікує свої фінансові активи як фінансові активи, відображені за справедливою вартістю через звіт про прибутки та збитки, позики та дебіторську заборгованість, а також інвестиції, утримувані до погашення, або інвестиції, доступні для продажу. Первісно фінансові активи оцінюються за їхньою справедливою вартістю.

Фінансові активи визнаються у балансі, коли Товариство стає стороною договірних відношень.

Визнання категорії фінансових активів здійснюється Компанією при їх первісному визнанні в обліку. Фінансові активи включають до себе грошові кошти та їх еквіваленти, банківські депозити, дебіторську заборгованість. Непохідні фінансові активи з фіксованим або підданим визначенню розміром платежів та фіксованим строком погашення класифікуються в якості утримуваних до погашення у випадку, якщо Товариство має намір та здібне утримувати їх до строку погашення. Інвестиції, відносно яких період їх утримування Товариством не визначений, включаються в дану категорію. Після первісного визнання, утримувані до погашення фінансові активи, відображаються по амортизованій вартості з використанням метода ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення.

Списання фінансових активів.

Визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини груп фінансових активів) у фінансовій звітності припиняється у випадку, якщо:

- закінчився строк використання прав на отримання грошових потоків від активу;
- Товариство зберігає за собою право отримувати грошові потоки від активу, але бере зобов'язання передати їх негайно, без затримки третій стороні, або
- Товариство передало свої права або існуючі ризики, пов'язані з отриманням грошових потоків від активу, та або передало притаманні ризики і винагороди, пов'язані з активом, або не передало, а залишило за собою всі суттєві ризики і винагороди, пов'язані з активом, але передало контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу, і загалом не передало і не залишило за собою всі суттєві ризики і винагороди, пов'язані з активом, і не передало контроль над активом, такий актив визнається такою мірою, якою Товариство бере участь у цьому активі.

Фінансові активи, доступні для продажу.

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в долеві та боргові цінні папери.

Долеві інвестиції, класифіковані в якості доступних для продажу – це такі інвестиції, котрі не були класифіковані ні як доступні для торгівлі, ні як переоцінені по справедливій вартості через прибуток чи збиток. Боргові цінні папери в даній категорії – це такі цінні папери, які Товариство збирається утримувати у ході невизначеного періоду часу і котрі можуть бути продані для цілей забезпечення ліквідності або у відповідь на зміну ринкового середовища.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу та визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо

визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення.

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облигації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Зменшення корисності фінансових активів.

Якщо є явні ознаки імовірних збитків внаслідок зменшення корисності позик і дебіторської заборгованості, які обліковуються за амортизованою собівартістю, то сума збитку - це різниця між балансовою вартістю активу і оцінкою майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх збитків за позиками, які ще не понесені), дисконтованих за ставкою ефективного відсотка для цих фінансових активів (ставка ефективного відсотка обчислюється при первісному визнанні). Слід або безпосередньо зменшити балансову вартість активу, або здійснювати відрахування до відповідного резерву. Понесені збитки відображаються у звіті про сукупні доходи.

Спершу Товариство оцінює ознаки зменшення корисності для кожного окремого істотного фінансового активу, а потім оцінюють окремо або разом ці показники для тих фінансових активів, кожний з яких окремо не є істотним. Якщо зменшення корисності для окремих фінансових активів не встановлено, незалежно від їх істотності, такі активи відносять до групи фінансових активів з подібним кредитним ризиком. Активи, оцінені окремо на предмет імовірних збитків внаслідок зменшення корисності, і які мають ознаки теперішнього або майбутнього зменшення корисності, не включають до числа тих, що оцінюються на загальних підставах.

Якщо існують будь-які ознаки того, що збиток внаслідок зменшення корисності, визнаний у попередні періоди для активу, можливо, більше не існує, або, можливо, зменшився, такий збиток внаслідок зменшення корисності сторнується.

Подальше сторнування корисності визнається у звіті про сукупні доходи у такому розмірі, що балансова вартість активу не повинна перевищувати амортизовану вартість активу на дату сторнування.

3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань.

Фінансові активи та зобов'язання згортають, а нетто-величину відображають у балансі, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.7. Власний капітал.

Статутний капітал відображається у звітності як величина зареєстрованого капіталу у відповідності зі статутом Товариства.

Звичайні акції класифікуються як капітал. Додаткові витрати, безпосередньо зв'язані з випуском нових акцій або опціонів, відображаються у складі капіталу, як зменшення виручки отриманої внаслідок даної емісії, за вирахуванням податків. Додаткові витрати, безпосередньо зв'язані з випуском нових акцій або опціонів для цілей придбання бізнесу, включаються в вартість придбання як частина плати за покупку.

Резерв переоцінки включає дохід від переоцінки основних засобів. Надлишок переоцінки відноситься на «Нерозподілений прибуток», коли відбувається вибуття переоціненого необоротного активу.

Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) включає всі результати поточного та попереднього періоду, розкриті у звіті про сукупний дохід.

3.7. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, із застосуванням методу ефективного відсотка. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у неї об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

3.8. Запаси

Собівартість готової продукції та товарів включає до себе витрати на вартість сировини та матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну долю виробничих накладних витрат, та не включає витрати по позикам.

Чиста ціна продажу – це оціночна ціна вірогідного продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат по продажу.

3.9. Визнання виручки

Виручка визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Товариством оцінюється як імовірне, і якщо виторг може бути достовірно визначений, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманого або, що підлягає отриманню винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків.

Для визнання виручки також повинні дотримуватися такі критерії:

Продаж товарів (продукції). Виручка від продажу товарів визнається, як правило, при відвантаженні товарів (продукції), коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

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

Дивіденди. Виручка визнається, якщо встановлено право Товариства на отримання платежу.

Доходи та витрати по відсоткам та інші аналогічні доходи та витрати.

Доходи та витрати по відсоткам відображаються з використанням метода ефективної ставки відсотка, яка уявляє собою відсоткову ставку, приходящу майбутні грошові потоки до поточної вартості фінансового інструменту, приймаючи до уваги всі його контрактні умови.

Відсоткові доходи та витрати Компанією класифікуються як фінансові доходи та витрати.

3.10. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

3.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та рахунків у банках.

3.11. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземною валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

3.12. Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.13. Оподаткування.

За звичайного ходу господарської діяльності відбувається велика кількість операцій і здійснюється великий обсяг розрахунків, проте податкові наслідки для них не можна надійно оцінити. В результаті, Товариство визнає податкові зобов'язання на основі оцінок того, чи необхідно буде сплачувати додаткові податки і відсотки. Такі податкові зобов'язання визнають, коли (незалежно від запевнень Товариства про те, що позиції її податкової декларації є відповідними). Товариство припускає, що деякі позиції можуть бути оскаржені податковими органами, або якщо вони не відповідатимуть повністю вимогам за результатами перевірки податковими органами. Управлінський персонал Товариства вважає, що нарахування податкових зобов'язань здійснюється належним чином за всі періоди, що підлягають перевірці, на підставі своєї власної оцінки багатьох чинників, у тому числі попереднього досвіду та тлумачення податкового законодавства. Ці оцінки засновані на оцінках та припущеннях і можуть включати низку суджень стосовно майбутніх подій. Такі різниці впливатимуть на дохід і податкові витрати у періоді, коли така оцінка була зроблена тією мірою, якою остаточні податкові наслідки таких питань відрізнятимуться від визнаних сум.

Нарахування поточного податку на прибуток не здійснюється у відповідності з законодавством України.

За українським законодавством згідно з Податковим Кодексом України у звітному періоді Товариство користувалось пільгами по податку на прибуток .

3.14. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується у розмірі 20% від оподаткованої суми продажів на території України та імпорту товарів/послуг. Для оподатковуваних операцій з продажу ПДВ стягується з контрактної вартості коштів, товарів/послуг або будь-якої іншої компенсації, отриманої/нарахованої у зв'язку з продажем.

За загальним правилом, з метою визначення суми податку, яка має бути сплачена до бюджету/відшкодована з бюджету, ПДВ на обсяг продажів зменшується на величину ПДВ, сплачену/нараховану у зв'язку з придбанням товарів/послуг. Для цілей оподаткування використовують касовий метод або метод нарахувань, залежно від виду оподаткованої операції, а також від того, що було здійснено раніше - отримання/платіж грошових коштів чи відправлення/поставка товарів. У випадку авансових платежів, отриманих або сплачених, у Товариства виникають податкові зобов'язання з ПДВ або податкові активи з ПДВ (так звані технічні рахунки для розрахунку ПДВ), які відображаються у балансі на рахунках активів та зобов'язань.

У звітному періоді Товариство пільгами по податку на додану вартість не користувалась

3.15. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

3.16. Суттєві судження в процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства висловило певні професійні судження щодо оціночних значень і припущень на 31.12.13 р. Серед іншого обговорюється правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

3.16.1. 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 термінів корисного використання активів керівництво бере до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос. Фізичний знос і умови, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коректування майбутніх норм амортизації.

3.16.2. Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якою податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення.

Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення та валютного контролю), підлягають перевірці та вивчання з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені у значних розмірах. Перераховані фактори визнають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, чим ті, які існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Як правило, податкові декларації можуть перевірятися на протязі трьох років. Однак, на практиці, ризик ретроспективного стягнення податку або застосування фінансових санкцій значно зменшується по закінченні трьох років. Той факт, що перевірка за рік була здійснена, не закриває цей рік та не означає, що ніяка податкова декларація за цей рік не буде перевірятися в майбутньому.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, яке регулює його діяльність, та що Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

У тих випадках, коли існує невідповідність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Товариства на основі аналізу інформації, яка є у її розпорядженні.

3.16.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

На думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

3.16.4. Судові справи.

Відповідно до МСФЗ Товариство визнає резерв лише тоді, коли існує теперішнє зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, існує ймовірність передачі економічних вигід та величину витрат такої передачі можна надійно оцінити. У випадку, якщо ці критерії не виконуються, умовне зобов'язання може розкриватись у Примітках до фінансових звітів. Реалізація будь-яких умовних зобов'язань, наразі не відображених або не розкритих у звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства.

Застосування облікових принципів до юридичних справ вимагає від управлінського персоналу Товариства складання оцінок щодо різних фактичних та юридичних питань, що не належать до сфери його контролю.

3.16.5. Умовні зобов'язання.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансових звітах, окрім випадків, коли для погашення зобов'язання необхідне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, а величину зобов'язання можна надійно оцінити.

Такі зобов'язання відображаються у звітності, окрім випадків, коли вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, малоймовірне.

3.16.6. Безперервність.

Фінансові звіти підготовлені на основі припущення про безперервність діяльності за яким передбачається, що продаж активів і погашення зобов'язань відбувається за умов звичайної господарської діяльності.

4. Основні засоби.

На дату складання звітності основні засоби відсутні.

5. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2013 року включають:

- грошові кошти в національній валюті у розмірі тисячі гривень та грошові кошти на валютних рахунках

	31 грудня 2013
Каса та рахунки в банках, грн.	0,0
Рахунки в банках, грн.,долл. США, швейцарські франки, євро	2088
Банківські депозити, грн.	
Всього:	2088

6. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2013р. становлять:

(тис.грн.)

	Програмне забезпечення	Права та ліцензії	Торгові марки, знаки	інші	Всього
Первісна вартість на 31.12.2012р.			1666		1666
Накопичена амортизація на 31.12.2012р.			305		305
Амортизація за рік			281		281
Вибуття амортизації					
Амортизація на 31.12.2013р.			586		586

Чиста балансова вартість на 31.12.2012р.			1361		1361
Чиста балансова вартість на 31.12.2013р.			1080		1080

7. Запаси.

Далі наведено аналіз запасів, відображених у балансі:

(тис.грн.)

Балансова вартість у розрізі окремих класифікаційних груп	Станом на 31.12.2013р.
Сировина та матеріали (за історичною собівартістю)	0,0
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0
Готова продукція (по собівартості)	0,0
Товари (за чистою вартістю реалізації)	1146
Всього:	1146

8. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

(тис.грн.)

	Станом на 31.12.2013р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0,0
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0,0
Дебіторська заборгованість з бюджетом	420
Інша поточна дебіторська заборгованість	33431
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8991
Всього:	42842

Найбільш великими дебіторами на 31.12.2013р. є:

(тис.грн.)

Дебітор	Сума
ТОВ "ЗЗБК ім.. Ковальської"	2017,3
Миколаєнко І.В.	270,8
Незовибатько К.Ю.	315,6
ТОВ «Омельянівський кар'єр»	3219,0
ПЗНВІФ «Перспективна нерухомість столиці»	17126,0
Всього:	22948,7

9. Зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2013 року кредиторська та інша заборгованість складала:

(тис.грн.)

Кредиторська та інша заборгованість	Сума
Довгострокові кредити та позики	0
Короткострокові кредити (поточна частина по довгостроковим кредитам)	0
Короткострокові кредити та позики	0,0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21,0

Аванси отримані	0,0
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	0,0
Кредиторська заборгованість перед працівниками	0,0
Кредиторська заборгованість зі страхування	0,0
Інші поточні зобов'язання	2
Резерви (забезпечення)	0
Всього:	23

Найбільш великі кредитори по основної діяльності на 31.12.2013р. склали:

(тис.грн.)

Кредитор	Сума
Приймак Ю.В.	1
Стаднік О.П.	1
ПрАТ «Термінал-М»	21
Всього	23

10. Власний капітал.

Статутний капітал.

Станом на 31 грудня 2013 року зареєстрований капітал складався з 50000000 простих акцій номінальною вартістю 1,0грн.. на загальну номінальну вартість 50000000грн.

Неоплачений капітал складає 35928907 простих акцій номінальною вартістю 1,0грн.. на загальну номінальну вартість 3 592 907грн

	Кількість цінних паперів, шт.	Загальна номінальна вартість, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Юридичні особи	8320951	8 320 951,00	16,6419
Фізичні особи	5750142	5 750 142,00	11,5003
На рахунках депозитарію	35928907	35 928 907,00	71,8578
Всього:	50000000	50000000,0	100

11. Податкові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2013 року податкові зобов'язання складають;

(тис.грн.)

Податкові зобов'язання	Сума
Розрахунки з бюджетом	0,0
Розрахунки зі страхування	0,0
Всього:	0,0

12. Інвестиції, доступні для продажу:

(тис.грн.)

	Частка, %	Сума
інші фінансові інвестиції		5487
Довгострокові фінансові інвестиції		4
Всього:		5491

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій та цінних паперів станом на 31 грудня 2013 року інвестиції доступні для продажу обліковуються за методом участі в

капіталі, довгострокові фінансові інвестиції за собівартістю з урахуванням збитків від зменшення корисності.

13. Перше застосування МСФЗ

Перша звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ, отримана в 2013р. (Дата переходу на МСФЗ-01.01.12р.). Останній період, за який представлена фінансова звітність за П (С) БО за рік, що закінчується 31.12.11г.

14. Дохід від реалізації.

(тис.грн.)

	2013 рік
Чистий дохід від реалізації продукції	18454
Дохід від реалізації товарів	0,0
Всього доходи від реалізації	18454

15. Собівартість реалізації

По характеру витрат на виробництво готової продукції собівартість можна представити так:

(тис.грн.)

Собівартість реалізації готової продукції	2013 рік
Сировина	
Витрати на зарплату та соціальні відрахування	
Амортизація основних засобів	
Загальновиробничі витрати	
Вспоміжні та пакувальні матеріали	
Інші	7073
Всього:	7073

16. Витрати на збут.

(тис.грн.)

Витрати на збут	2013 рік
Реклама та маркетингові дослідження	
Нотаріальні послуги	95
Послуги сторонніх організацій	
Комісійна винагорода	
Інформаційні послуги	111
Розрахунки по соціальному страхуванню та податкам	
Амортизація	
Оренда	
Транспортні послуги	
Інше	
Всього:	206

17. Адміністративні витрати.

(тис.грн.)

Адміністративні витрати	2013 рік
Витрати на персонал /заробітна плата/	

Розрахунки по соціальному страхуванню та податкам	
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	
Послуги банку	14
Послуги зв'язку	
Аудиторські послуги	16
Страхування та експертна оцінка	
Оренда	
Утримування автотранспорту	
Витрати на охорону	
Послуги сторонніх організацій	1734
Товари та матеріали	
Інші витрати	
Всього:	1764

18. Інший операційний дохід.

(тис.грн.)

Інший операційний дохід	2013 рік
Доходи від курсових різниць	8
Доходи від реалізації запасів	
Доходи від операційної оренди	
Результат від операцій з валютою	
Визнані штрафи, пені	
Доход від операцій з основними засобами	
Інші	8
Всього:	8

19. Інші операційні витрати.

(тис.грн.)

Інші операційні витрати	2013 рік
Результат від операцій з цінними паперами	
Результат від операцій з валютою	5
Собівартість реалізованих запасів	
Резерви	
Амортизація основних засобів	
Списання необоротних активів	
Нестачі та збитки від зменшення корисності та порчі запасів	
Собівартість реалізованих основних засобів	
Благодійність	
Матеріальна допомога	
Утримування об'єктів соціальної сфери	
Інші	
Всього:	5

20. Фінансові доходи та витрати

Фінансові витрати у звітному періоді в основному склались із інших фінансових витрат. Фінансові доходи – це проценти за банківське обслуговування та по депозитам.

(тис.грн.)

Фінансові доходи та витрати	2013 рік
Доход від отриманих процентів	7477
Інші фінансові доходи, а саме:	

Інші доходи, а саме:	117025
Фінансові витрати	256
Інші витрати	97104
Витрати по фінансовому лізингу	
Всього:	221862

21. Політика управління фінансовими ризиками.

Кредитний ризик.

Найбільший кредитний ризик Товариство зазнає по дебіторській заборгованості. Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі часткової або повної попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. При отриманні інформації про зміни платоспроможності покупця у негативний бік, що виник у зв'язку з цим ризик оцінюється та приймається до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. У зв'язку з цим, керівництво не вважає, що у Товариства виникає суттєвий ризик збитків понад вже сформованого резерву по зниженню вартості дебіторської заборгованості.

Ризик по фінансовим зобов'язанням.

Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2013р.	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років
Короткострокові позики банку	0	0		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	21	21	0	
Поточна заборгованість	2	2	0	0
Всього:	23	23		

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Валютний ризик.

Операції, виражені в іноземній валюті, мають значний вплив на діяльність Компанії. Монетарні статті активів та зобов'язань виражені в національній та іноземній валюті. Товариство не узгоджувало спеціальних контрактів з метою хеджування валютних ризиків. Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство контролює валютний ризик шляхом управління валютною позицією.

Ризик ліквідності.

Ризик утрати ліквідності уявляє собою ризик того, що Товариство не зможе сплатити свої зобов'язання при наступі строку їх погашення.

Задачею товариства є підтримка балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю в використанні кредитних коштів, наданих постачальниками та банками. Товариство проводить аналіз заборгованості по строкам погашення та планує свою ліквідність у залежності від очікуваного строку виконання зобов'язань. У разі недостатньої ліквідності Товариство може залучати зовнішні джерела фінансування.

Відсотковий ризик.

Товариство залучає короткострокові кредити банків в національній валюті. В основному це кредити з зафіксованою відсотковою ставкою. Компанія не має конкретної програми заходів, націлених на непередбачуваність фінансових ринків та спрямованих на мінімізацію потенціальних негативних наслідків для фінансових результатів Товариства, тому що вплив цих ринків на фінансовий результат незначний – у Товариства не має суттєвих активів, які приносять відсотковий дохід.

22. Управління капіталом.

Компанія здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення

23. Припущення відносно функціонування Товариства у близькому майбутньому.

У близькому майбутньому Товариство буде продовжувати випробувати вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та спроможність Товариства обслуговувати та сплачувати по своїм боргам в міру настання строків їх погашення.

Не зважаючи на стабільність розвитку галузі, в якій працює Товариство, економічна стабільність буде в значному ступені залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, які здійснюються Урядом. Не існує чіткого уявлення, які заходи буде приймати український Уряд у зв'язку з існуючою економічною та політичною ситуацією. Неможливо оцінити ефект, який може мати фінансова криза на ліквідність та дохід Товариства, включно на її операції зі споживачами та постачальниками. Пов'язана з тяжкою економічною ситуацією потенційна невизначеність, безпосередній вплив якої на даний момент не може бути встановлено, продовжує існувати. Фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце у результаті такої невизначеності. Такі коригування будуть здійснені у випадку, коли вони стануть ймовірними та можуть бути достовірно оцінені.

24. Загальна інформація та узгодженість з МСФЗ.

Ця фінансова звітність складена відповідно до МСФЗ, розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Товариство здійснює облік і складає фінансові звіти згідно з Міжнародними Стандартами фінансової звітності. Ці фінансові звіти складені на основі облікових даних Товариства, належним чином скоригованих для подання у відповідності з МСФЗ.

24. Нові стандарти, зміни та тлумачення до існуючих стандартів, які не набрали чинності і не були прийняті Товариством достроково.

На дату підписання цих фінансових звітів до випуску деякі нові стандарти, зміни, доповнення та тлумачення до існуючих стандартів були опубліковані, але ще не набрали чинності і не були прийняті достроково Товариством.

Керівництво передбачає, що всі ці документи будуть прийняті в облікових політиках Товариства для періоду, що розпочинається після дати набрання чинності документів.

Товариство застосувало:

- Поправку до МСФЗ (IAS)12«Податок на прибуток»- облік відстрочених податків у відношенні інвестиційного майна;
- Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансових звітів»- подання статей іншого сукупного доходу;
- МСФЗ (IAS) 19 (у новій редакції) «Виплати працівникам»- застосовуються з 1 січня 2013 року;
- МСФЗ (IAS) 27 (у новій редакції) «Консолідована і окрема фінансова звітність»- застосовуються з 1 січня 2013 року;
- МСФЗ (IAS) 28 (у новій редакції) «Інвестиції в асоційовані і спільні компанії»- застосовуються з 1 січня 2013 року;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування» МСФЗ «- державні позики- застосовуються з 1 січня 2013 року;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - застосовуються з 1 січня 2013 року;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» - застосовуються з 1 січня 2013 року;
- МСФО (IFRS) 11 «Спільні угоди» - застосовуються з 1 січня 2013 року;
- МСФО (IFRS) 12 «Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії»- застосовуються з 1 січня 2013 року;
- МСФО (IFRS) 13 «Оцінка за справедливою вартістю» - застосовуються з 1 січня 2013 року;
- Інтерпретація ПКІ (SFRIC)20 «Витрати на вскришні роботи у ході відкритої розробки рудника на етапі добичи» - застосовуються з 1 січня 2013 року;
- МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання інформації»- - застосовуються з 1 січня 2014 року;
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань – застосовуються з 1 січня 2015 року.

Інформація щодо змін до МСФЗ та нових МСФЗ розміщена на веб-сайті Ради з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку <http://www.iasb.org/>.

Керівництво Товариства передбачає, що прийняті стандарти і тлумачення у майбутньому не матимуть суттєвого впливу на фінансові звіти Товариства.

33. Звітність за сегментами.

Товариство не має сегментів та не складає по ним звітність.

Директор

Головний бухгалтер