

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС"
 Територія м. Київ, Печерський р-н
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВ
 Вид економічної діяльності інша діяльність у сфері фін. послуг
 Середня кількість працівників 1 11
 Адреса, телефон 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 65, 289-10-70
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
2014 01 1
24381627
8038200000
66.19

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 Грудня 2013 р.

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код	На початок звітного	На кінець звітного
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000		
Нематеріальні активи	1000	6	4
первісна вартість	1001	13	14
накопичена амортизація	1002	7	10
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	12	14
первісна вартість	1011	26	31
знос	1012	14	17
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18	18
II. Оборотні активи	1100		
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	8	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7	7
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	291	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	9225	9379
Гроші та їх еквіваленти	1165	1310	104
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1310	104
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10841	9493

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200	-	-
Баланс	1300	10859	9511

Пасив	код рядка	на початок звітної періоду	на кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	7040	7040
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	381	417
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1707	1845
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	9128	9302
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	2
розрахунками з бюджетом	1620	3	81
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	80
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26	32
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1700	94
Усього за розділом III	1695	1731	209
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10859	9511

Керівник

/ Дмитренко О. Г. /

Головний бухгалтер

/ Власенко Ю

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "КОМЕКС-ФІНАНС"**

(найменування)

ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ

СТАТИСТИКИ У М. КИЄВІ

ДІЛОВА ІНТЕРНАЦІОНАЛНА СТАТИСТИКА У

ПІДПИСАНИЙ

п. №180

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014 01 1

24381627

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2013 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1904	26306
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(699)	(24341)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :	2090		
прибуток		1205	1965
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5	10
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(906)	(1209)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(55)	(45)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190		
прибуток		249	721
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5	7
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290		
прибуток		254	728
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(80)	(11)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350		
прибуток		174	717
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-

Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	174	717

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10	43
Витрати на оплату праці	2505	241	281
Відрахування на соціальні заходи	2510	96	103
Амортизація	2515	6	8
Інші операційні витрати	2520	553	774
Разом	2550	906	1209

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



[Signature]
(підпис)

[Signature]
(підпис)

/ Дмитренко О. Г. /

/ Власенко Ю. А. /

Підприємство ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»

ДЕРЖСТАТ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ
СТАТИСТИКИ
Зареєстрований статистик у
Печерському районі
Дата (рік, місяць, число)
за
р. НЕДРПОУ
(найменування)

КОДИ		
2014	01	01
24381627		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2013 р.

Форма N 3

Код за
ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1460	1339
Повернення податків і зборів	3005	22	16
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6	
Надходження від повернення авансів	3020		5
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5	7
Цільового фінансування	3010		
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	300	1616
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(930)	(415)
Праці	3105	(219)	(266)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(105)	(113)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(348)	(43)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(9)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(345)	(34)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	(1)
Інші витрачання	3190	(1382)	(883)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1199	1262
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	()
необоротних активів	3260	(7)	()
Виплати за деривативами	3270	(-)	()
Інші платежі	3290	(-)	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7	-

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	()
Погашення позик	3350	(-)	
Сплату дивідендів	3355	(-)	()
Сплату відсотків	3360	(-)	()
Інші платежі	3390	(-)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1206	1262
Залишок коштів на початок року	3405	1310	48
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	104	1310

Керівник

Дмитренко О.Г.

Головний бухгалтер

Власенко Ю.А.

Підприємство

ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС

Дата (рік, місяць, число)

за

ЄДРПОУ

КОДИ

2013 10 01

24381627

ДЕРЖСТАТ
ОДОВНЕ УПРАВЛІННЯ
СТАТИСТИКИ у м. Києві
Управління статистики у
районі

(найменування)

20 лютого 2014 №180

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2013 р.

Форма N 4

Код за
ДКУД

1801005

Стаття	Код рядк а	Зареєстро -ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капіта л	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрити й збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7040			381	1707			9128
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7040			381	1707			9128
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					174			174
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210				36	(36)			
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295				36	138			174
Залишок на кінець року	4300	7040			417	1845			9302

Керівник

Дмитренко О.Г.

Головний бухгалтер

Власенко Ю.А.

ПРИМІТКИ

ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ

31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ



1. Інформація про підприємство та основа підготовки фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМЕКС-ФІНАНС», яке засноване 19 вересня 1996 року, проводить свою діяльність в Україні. Основна діяльність товариства – торгівля цінними паперами, що включає брокерську діяльність (Ліцензія ДКЦПФР серії АВ № 534273 від 15.07.2010р. на здійснення брокерської діяльності як професійної діяльності на фондовому ринку) та дилерську діяльність (Ліцензія ДКЦПФР серії АВ № 534274 від 15.07.2010р. на здійснення дилерської діяльності як професійної діяльності на фондовому ринку) та депозитарна діяльність депозитарної установи (Ліцензія ДКЦПФР серії АЕ № 263371 від 24.09.2013р. на здійснення депозитарна діяльність депозитарної установи).

Юридична адреса ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС»: 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 65

Кількість працівників станом на 31 грудня 2013р. складала 11 осіб.

Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31.12.2012р. ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ.

Звітна дата та звітний період - 31.12.2013 р. за 2013 рік.

2. Істотні положення облікової політики

2.1. Доходи і 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.

2.2. 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.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату

переходу на МСФЗ (01.01.2012р.) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Амортизована сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу — це передбачувана сума, яку підприємство 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 амортизованої суми протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (див. 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 переглядаються 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.

2.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються 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 і метод нарахування амортизації аналізуються в кінці кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в рамках окремих операцій, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання чи вибуття не очікується економічних вигод. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу, включається до звіту про сукупні доходи та витрати в момент списання.

2.4. Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» складаються з таких категорій: 1) оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки (ОСВЧПЗ); 2) утримуваних до погашення (УДП); 3) що є в наявності для продажу (НДП); 4) позик, дебіторської заборгованості та грошових коштів. Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей, а також цілей придбання і відбувається в момент їх прийняття до обліку. Усі стандартні правочини з купівлі або продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення правочину. Стандартні правочини з купівлі або продажу являють собою купівлю або продаж фінансових активів, що вимагає постачання активів у строки, установлені нормативними актами або ринковою практикою.

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 операцій. 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 нього 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 визнається 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.

Фінансові активи категорії ОСВЧПЗ класифікуються як такі, або якщо вони призначені для торгівлі, або класифіковані так при первісному відображенні в обліку.

Фінансові зобов'язання класифікуються або як ОСВЧПЗ, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, 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.

2.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

2.6. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

2.7. Забезпечення і резерви

Товариство створює резерв під ризики діяльності на основі аналізу ймовірностей, резерв сумнівних боргів виходячи з платоспроможності конкретних кредиторів.

2.8. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

2.9. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3. Істотні судження у процесі застосування облікової політики

У процесі застосування облікової політики керівництво ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» висловило певні професійні думки стосовно оціночних значень і допущень на 31.12.2013р. Серед іншого обговорюється правомірність застосування допущення щодо спроможності вести свою діяльність на безперервній основі.

Нижче наведено ключові допущення щодо майбутнього звітного періоду, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення істотних коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного звітного періоду.

(а) 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.

(в) Відкладені податкові активи

У грудні 2010 року було прийнято Податковий кодекс України, який істотно змінив податкові закони і ставки оподаткування. Суми і строки сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва компанії ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відкладені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків у тій мірі, у якій імовірно отримання оподатковуваного 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.

4. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

На дату затвердження цієї річної фінансової звітності такі стандарти та інтерпретації, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності (див. 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"	01.01.13 р.

(випущений у травні 2011 року)	
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 ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС».

5. Перше застосування МСФЗ

Перша звітність ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС», складена відповідно до МСФЗ у 2013 році (дата переходу на МСФЗ - 01.01.2012 р.). Останній період, за який подано фінансову звітність за П(С)БО за рік, що закінчується 31.12.2012р. Зіставну інформацію підготовлено відповідно до національних стандартів на 31.12.2012р. (табл. 3).

(тис. грн.)

Таблиця
3.

Назва статті Балансу	N пояснення	За П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	За МСФЗ
1	2	3	4	5
Нематеріальні активи (010)		6		6
Основні засоби (030)		12		12
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (160)		8		8
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (180)	А	-	7	7
Інша поточна дебіторська заборгованість (210)	А	298	-7	291
Поточні фінансові інвестиції (220)		9225		9225
Кошти та їх еквіваленти (230, 240)	Б	1310		1310
Статутний капітал (300)		7040		7040
Резервний капітал (340)		381		381
Нерозподілений прибуток (350)		1707		1707
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (530)		2		2

Поточні зобов'язання з одержаних авансів (540)	В	-	+26	26
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (550)		3		3
Інші поточні зобов'язання (610)	В	1587	+113	1700
Доходи майбутніх періодів (630)	В	139	-139	

А. Дебіторська та кредиторська заборгованість за виданими авансами

При трансформації на МСФЗ з іншої поточної дебіторської заборгованості, було відокремлено дебіторську заборгованість за виданими авансами.

Б. Звіт про рух грошових коштів

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

В. Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань, було перекласифіковано доходи майбутніх періодів та відображено поточні зобов'язання з одержаних авансів.

6. Компоненти іншого сукупного доходу

Річний звіт ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» про сукупний дохід за 2013р., який закінчився 31.12.2013 р. (див. табл. 4).

(тис. грн.)

Таблиця 4.

Показники	IAS (IFRS), р.	Рік, що закінчився 31.12.2013р.	
		31.12.13 р.	31.12.12 р.
1	2	3	4
Прибуток (збиток) за звітний період після оподаткування	1 p 82 f	174	717
Інші сукупні доходи (до оподаткування):			
Інші сукупні доходи від курсових різниць (до оподаткування)	1 p 91 b	-	-
Прибутки (збитки) від зміни оцінки фінансових активів, що є для продажу	1 p 91 b	-	-
Зміна класифікації за фінансовими активами, що є для продажу	1 p 91 b	-	-
Інші сукупні доходи за фінансовими активами, що є для продажу (до оподаткування)	1 p 91 b	-	-
Прибутки (збитки) від хеджування грошових потоків	1 p 91 b	-	-

Інші сукупні доходи - прибутки (збитки) від інвестицій у пайові інструменти	1 p 7 d	-	-
Інші сукупні доходи - прибутки (збитки) від переоцінки	1 p 91 b	-	-
Зміна справедливої вартості фінансових зобов'язань, пов'язана зі зміною їх кредитного ризику	1 p 90	-	-
Частка інших сукупних доходів асоційованих компаній і спільних підприємств, облікованих пайовим методом	1 p 91 b	-	-
Інші сукупні доходи (витрати), що відносяться до позаоборотних активів і груп вибуття на продаж	5 p 38	-	-
Разом інші сукупні доходи (до оподаткування)	1 p 91 b	-	-
Сукупний податок на прибуток, що відноситься до інших елементів сукупного доходу	1 p 90	-	-
Податок на прибуток, що відноситься до частки інших сукупних доходів асоційованих компаній і спільних підприємств, облікованих пайовим методом	1 p 90	-	-
Інші сукупні доходи, за мінусом податку	1 p 91 a	-	-
Сукупний дохід, у т. ч.:	1 p 106 a,	174	717
- власників компанії	1 p 82 i	-	-
- що припадає на неконтрольовані частки		-	-

7. Основні засоби

При переході на МСФЗ сума основних засобів визначена за справедливою вартістю. Вартість повністю зношених основних засобів на суму 120 тис. грн. та нематеріальних активів на суму 20 тис. грн. списано на дату переходу на МСФЗ.

Протягом 2013р. звітного періоду, який закінчився 31.12.2013р., ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» був придбаний комп'ютер на загальну суму 4 тис. грн. Комп'ютер введено в експлуатацію.

Товариство протягом звітного періоду реалізацію основних засобів не здійснювало.

8. Інші фінансові активи та зобов'язання

Отримання і погашення позик: ТОВ «КОМЕКС-ФІНАНС» станом на 31 грудня 2013р. позик та кредитів не має.

9. Ризики

Основні ризики, які притаманні діяльності Товариства, включають в себе ризик ліквідності, кредитний ризик і ринковий ризик (ризик зміни процентних ставок, ризик зміни валютних курсів, ризик зміни цін).

Опис ризиків Товариства та політики управління зазначеними ризиками представлено нижче.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у неможливості оплати Товариством своїх зобов'язань при настанні строку їх погашення.

Підприємство регулярно контролює і управляє ризиком ліквідності, використовуючи процедуру детального планування та прогнозування руху грошових коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Кредитний ризик.

Товариство піддається кредитному ризику, тобто ризику невиконання зобов'язань контрагентами і, отже, виникненню фінансових втрат (витрат) у Товариства.

При укладанні угод з новими контрагентами Товариство оцінює їх кредитоспроможність і визначає кредитні ліміти. Кредитні ліміти контрагентів регулярно переглядаються як мінімум на щорічній основі.

Ринковий ризик.

Ринковий ризик включає ризик зміни процентних ставок, ризик зміни валютних курсів і ризик зміни цін.

Товариство контролює ринкові ризики шляхом використання таких інструментів як хеджування, страхування, диверсифікація, а також шляхом встановлення лімітів на операції з валютою.

У цілому, з метою мінімізації та запобігання ризиків, Товариство управляє капіталом за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво підприємства регулярно переглядає структуру капіталу.

Керівник

Головний бухгалтер



Дмитренко Д.О.

Власенко Ю.А.