

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

КЕРІВНИЦТВО ТОВАРИСТВА

АКЦІОНЕРИ ТОВАРИСТВА

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА
“АЛЬТАНА КАПІТАЛ”
СТАНОМ НА “31” ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

Згідно Договору на надання аудиторських послуг № 1026/01/15 від 12 лютого 2015р. ми провели аудит повного комплексу першої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року станом на 31 грудня 2014 року, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіт про власний капітал за 2014 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік за МСФЗ (далі – «перша фінансова звітність»).

Першу фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у п.2 цього звіту концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Перехід до МСФЗ здійснювався з 01.01.2013р. За 2013 рік підприємством складалася попередня фінансова звітність за МСФЗ.

1. Основні відомості про Товариство

Таблиця 1. Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” станом на 31.12.2014р.

№ з/п	Показники	Дані
1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “АЛЬТАНА КАПІТАЛ”
2	Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	20337279
3	Місцезнаходження	04053, м.Київ, провулок Киянівський, будинок 7А
4	Дата державної реєстрації	10.12.1997 року Виконавчим комітетом Донецької міської ради
5	Основні види діяльності	
5.1	За Статутом	<ul style="list-style-type: none"> - Діяльність з торгівлі цінними паперами: <ul style="list-style-type: none"> ▪ брокерська діяльність; ▪ дилерська діяльність; ▪ андеррайтинг; ▪ діяльність з управління цінними паперами. - Депозитарна діяльність: <ul style="list-style-type: none"> ▪ депозитарна діяльність зберігача цінних паперів; ▪ депозитарна діяльність депозитарної установи; ▪ діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування.

5.2	КВЕД	<ul style="list-style-type: none"> - Надання консультаційних послуг ▪ 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; ▪ 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
6	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Статут ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВО “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” у новій редакції, зареєстрований Реєстраційною службою Головного управління юстиції у місті Києві 09.12.2014р.

2. Опис обсягу аудиторської перевірки

Перевірка здійснювалась відповідно до вимог Закону України “Про аудиторську діяльність”, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку) та інших законодавчих та нормативно-правових актів.

При проведенні аудиту, аудитори також керувались Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України “Про акціонерні товариства”, “Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, міжнародними стандартами фінансової звітності (з урахуванням змін і доповнень, внесених у перелічені нормативні акти на дату складання висновку), Положенням про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затв. Рішенням НКЦПФР № 2826 від 03.12.2013р.

Ми провели аудит повного комплексу першої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” за даними фінансового обліку та звітності за період з 01 січня 2014 року по 31 грудня 2014 року станом на 31 грудня 2014 року, баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіт про власний капітал за 2014 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік.

Аудиторська перевірка включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Формування фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: концептуальною основою першої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2014р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів МСБО 1.

Метою проведення аудиторської перевірки повного комплексу першої фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи складена фінансова

звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності, а саме МСФЗ.

Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка надає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

3. Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності. Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності.

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу першої фінансової звітності приватного акціонерного товариства "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" станом на 31 грудня 2014 року за період з 01.01.2014р. по 31.12.2014р., яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2014р., звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіт про власний капітал за 2014 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2014 рік з метою висловлення нами незалежної думки щодо її достовірності в усіх суттєвих аспектах.

Формування першої фінансової звітності було здійснено управлінським персоналом відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме: концептуальною основою першої фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2014р., є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів МСБО 1.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядаємо заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення аудиторської думки.

4. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудиторами були виконані процедури, які обґрунтовують думку щодо відсутності в бухгалтерському обліку суттєвих перекручень, що впливають на показники фінансової звітності.

Під час проведення аудиторської перевірки повного комплекту першої фінансової звітності товариства аудиторами не отримано в повному обсязі підтвердження достовірності відображення поточних фінансових інвестицій за МСФЗ.

Аудитори також зазначають, що в примітках до повного комплекту першої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" станом на 31 грудня 2014 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

На думку аудиторів вище зазначене в сукупності є важливим для користувача фінансової звітності товариства, але не всеохоплюючим для першої фінансової звітності товариства, тому ми вважаємо за доцільно модифікувати нашу думку та надати умовно-позитивний висновок (звіт незалежного аудитора).

5. Висловлення умовно-позитивної думки щодо повного комплекту першої річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "АЛЬТАНА КАПІТАЛ".

Ми провели аудиторську перевірку балансу (звіту про фінансовий стан) приватного акціонерного товариства "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" станом на 31.12.2014 року, перевірку звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік, звіту про власний капітал за 2014 рік та приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік. Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал товариства. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Концептуальною основою фінансової звітності, яку використано для підготовки повного комплекту першої фінансової звітності, є бухгалтерські політики, що базуються на вимогах МСФЗ, включаючи обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1, законодавства України, зокрема, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фактичне виконання зобов'язань з формування фінансової звітності не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо фактичного виконання управлінським персоналом товариства зобов'язань з формування фінансової звітності відповідно до вимог діючого законодавства України. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фактичного виконання зобов'язань з формування фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглянули заходи внутрішнього контролю,

що стосуються складання та достовірного надання даних, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства.

Ми отримали обґрунтовану впевненість щодо відсутності у фінансовій звітності приватного акціонерного товариства “АЛЪТАНА КАПІТАЛ” за 2014р. суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На підставі проведеного фінансового аналізу діяльності підприємства аудиторів виражають згоду з припущенням управлінського персоналу щодо безперервності діяльності товариства.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки.

На нашу думку, перша річна фінансова звітність Приватного акціонерного товариства “АЛЪТАНА КАПІТАЛ” у складі балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік та звіту про власний капітал за 2014 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі 4 „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства, її фінансові результати та рух грошових коштів за 2014 рік відповідно до застосовуваної концептуальної основи фінансової звітності.

6. Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ СЕРВІС ГРУП”

Зареєстрована Виконкомом Київської районної ради м. Донецька рішенням № 625/2 від 01.10.2001р.

Код за ЄДРПОУ – 31714676

Свідоцтво № 2738 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності (дійсне до 29.09.2016р.), затверджене рішенням Аудиторської Палати України від 30.11.2001р. № 104, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2011 р. №239/3.

Свідоцтво серії П № 000249 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до рішення НКЦПФР від 25.04.2013р.

Свідоцтво серії № 0009 від 08.05.2013р. про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ (дійсне до 29.09.2016р.), унесено до реєстру відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг. № 1485.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане про те, що фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність (згідно рішенням АПУ від 05.07.2012 №252/4)

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

Тел./факс: (044) 221 81 16

Керівник – Марченко Юлія Володимирівна

Сертифікат аудитора серії А № 004736 (чинний до 22.06.2015р.), видано відповідно до рішення Аудиторської палати України від 22.06.2001 р. №102, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2005 р. №149/2 та рішенням Аудиторської палати України від 29.04.2010 р. №214/3.

7. Дата та номер договору на проведення аудиту

Договір № 1026/01/15 на проведення аудиту укладено 12 лютого 2015р.
Договір відповідає вимогам Міжнародного стандарту контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг № 210 (МСА).

8. Дата початку та дата закінчення аудиту – початок перевірки - 12.02.2015р.,
закінчення перевірки - 24.03.2015р.

Директор ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА
“АУДИТ СЕРВІС ГРУП”
незалежний аудитор



Ю.В. Марченко

24 березня 2015р.
01135, м.Київ,
Проспект Перемоги, буд.2, кв.35А

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЬТАНА КАПІТАЛ"** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **Шевченківський р-н, м. Київ** за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників **1 16**
 Адреса, телефон **провулок КИЯНІВСЬКИЙ, буд. 7 А, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 04053 2724246**

КОДИ		
2015	02	26
20337279		
8039100000		
230		
66.12		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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 2014** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	18	10
первісна вартість	1001	34	34
накопичена амортизація	1002	16	24
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	360	38
первісна вартість	1011	610	144
знос	1012	250	106
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: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	80 050	158 204
інші фінансові інвестиції	1035	3 270	3 270
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	83 698	161 522
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	18	1
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	101	46
з бюджетом	1135	769	774
у тому числі з податку на прибуток	1136	767	771
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 737	30 360
Поточні фінансові інвестиції	1160	33 346	51 221
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 702	3 694
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 702	3 694
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах 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	4	-
Усього за розділом II	1195	39 679	86 099
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	43
Баланс	1300	123 377	247 664

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	32 700	32 700
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	4 905	4 905
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	81 084	158 341
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	118 689	195 946
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відотрачені 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 довгострокових зобов'язань			
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	65	57
розрахунками з бюджетом	1620	37	7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	51	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	119
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відотрачені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 535	51 535
Усього за розділом III	1695	4 688	51 718
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста заборгованість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	123 377	247 664

Керівник

Амітан Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Ульшина Наталія Василівна

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

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АЛЪТАНА КАПІТАЛ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	02	26
20337279		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2014 р.

Форма N2 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	34 923	208 920
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(33 828)	(207 047)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 095	1 873
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	564	106
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	215	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 178)	(7 280)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(518)	(135)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(4 037)	(5 436)
Доход від участі в капіталі	2200	78 195	8 315
Інші фінансові доходи	2220	318	222
Інші доходи	2240	3 091	4 426
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(40)	(-)
Інші витрати	2270	(265)	(6)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	77 262	7 521
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5)	(9)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	77 257	7 512
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 підприємств	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	77 257	7 512

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	88	119
Витрати на оплату праці	2505	2 600	3 766
Відрахування на соціальні заходи	2510	655	1 023
Амортизація	2515	65	96
Інші операційні витрати	2520	2 288	2 411
Разом	2550	5 696	7 415

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	3270000	3270000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	3270000	3270000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	23,62599	2,29725
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	23,62599	2,29725
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Амітан Олена Анатоліївна

Ульшина Наталя Василівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2014** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	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	4 905	208 845
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	69	183
Надходження від повернення авансів	3020	11	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	40	39
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	4	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4	45
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 517)	(210 213)
Праці	3105	(1 853)	(3 011)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(688)	(1 130)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(571)	(892)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(134)	(170)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(428)	(722)
Витрачання на оплату авансів	3135	(223)	(199)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(229)	(67)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4 048	-6 400
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	4
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	317	208
дивідендів	3220	-	17
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(43)	(41)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	274	188
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	5 469	5 709
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	5 321	5 598
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	5 089	3 700
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(2 230)	(414)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3 471	7 193
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-303	981
Залишок коштів на початок року	3405	3 702	2 720
Вплив зміни валютного курсу на залишок коштів	3410	295	1
Залишок коштів на кінець року	3415	3 694	3 702

Керівник

Амітан Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Ульшина Наталія Василівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	77 257	-	-	77 257
Залишок на кінець року	4300	32 700	-	-	4 905	158 341	-	-	195 946

Керівник

Амітан Олена Анатоліївна

Головний бухгалтер

Ульшина Наталія Василівна



**Примітки до фінансової звітності за 2014 рік
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«АЛЬТАНА КАПІТАЛ»**

I. Інформація про товариство:

№ з/п	Показники	Дані
1	Повна назва	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АЛЬТАНА КАПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	20337279
3	Адреса	04053, м. Київ, провулок Киянівський, будинок 7а
4	Дата реєстрації	10.12.1997 року Виконавчим комітетом Донецької міської ради
5	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Нову редакцію Статуту товариства зареєстровано 09.12.2014р. Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві.
6	Основні види діяльності	
	За КВЕД	<ul style="list-style-type: none">▪ 66.12 – посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;▪ 66.19 – інші допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Вищим органом управління є Загальні збори Товариства.

Середня кількість працівників товариства протягом звітного періоду – 16.

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску Генеральним директором 26.02.2015 р.

II. Основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Відповідно до вимог МСФЗ та МСБЗ, ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» надає у Примітках до фінансової звітності за 2014 рік додаткову інформацію, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння її фінансового положення та результатів діяльності за звітний період. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії, яке несе відповідальність за складання даної звітності. Ці відомості є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії.

ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” складає повний комплект своєї фінансової звітності за 2014 рік у складі:

Форма № 1 Баланс

Форма № 2 Звіт про фінансові результати

Форма № 3 Звіт про рух грошових коштів

Форма № 4 Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ.

Звітність складається станом на 31.12.2014 року.

Фінансова звітність відноситься до окремого підприємства ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” та не відноситься до групи підприємств.

Фінансова звітність складається у національній валюті України (гривні), яка є функціональною валютою.

Ступінь округлення – в тисячах гривень.

Фінансова звітність складається на підставі допущення про безперервність діяльності підприємства.

Фінансова звітність товариства достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснених операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Товариство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, ПРАТ “АЛЬТАНА КАПІТАЛ” здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

Фінансова звітність складається за МСФЗ на основі бухгалтерських записів згідно П(С)БО України шляхом трансформації з внесенням коригувань та проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно з вимогами МСФЗ.

Баланс станом на 31.12.2014р. складається за вимогами МСФЗ.

В Примітках до фінансової звітності розкривається інформація про характер основного коригування статей і їх оцінок, які були необхідні для приведення у відповідність до МСФЗ.

III. Економічне середовище, у якому АТ проводить свою діяльність.

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є вільно конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, високі процентні ставки. Стабільність української економіки буде в значній мірі залежати від політики та дій Уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від зовнішніх факторів та мір внутрішнього характеру, що вживаються Урядом України для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної та нормативної бази.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на галузі економіки, а також те, як це може вплинути на майбутній фінансовий стан АТ. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільності та розвитку бізнесу підприємства у сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

IV. Використання оцінок та припущень

При підготовці фінансової звітності ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитись від таких оцінок. Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості (не створюався).

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

Тис.грн.

Стаття балансу	01.01.14	31.12.14
Поточні фінансові інвестиції	33 346	51 221
Довгострокові інші фінансові інвестиції	3 270	3 270
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	80 050	158 204
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 737	30 360

V. Основні принципи бухгалтерського обліку

1. Основні засоби

Відповідно до пункту 9 МСБО 16, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкту основних засобів, затверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядними документами.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, первинна вартість яких визначається залежно від класу і перевищує 2 500,00 грн, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здача в оренду іншим особам і для здійснення адміністративних функцій

Облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і усі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до експлуатації.

Після первинного визнання, активи, що відносяться до основних засобів, враховуються по моделі собівартості відповідно до п.30 МСБО 16, при якому об'єкти основних засобів враховуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Собівартість самостійно виготовленого активу ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначається на основі тих же принципів, що і собівартість активу, що був придбаний.

Для визначення зменшення корисності об'єкту основних засобів, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує МСБО 36.

Ліквідаційна вартість - це сума грошових коштів, яку ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" чекає отримати за актив при його вибутті після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його вибуття. У випадку якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не представляється можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість встановлюється рівною нулю. Ліквідаційна вартість при введенні об'єкту основних засобів в експлуатацію визначається комісією з приймання основних засобів, затверджується наказом директора і переглядається щорічно при проведенні інвентаризації. Зміна ліквідаційної вартості відбивається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Термін корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається з точки зору корисності для ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" комісією з приймання основних засобів і затверджується наказом Директора. Термін корисного використання основних засобів може переглядається за результатами річної інвентаризації.

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

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, робиться прямолінійним методом, виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту. Нарахування амортизації основних засобів розпочинається з місяця, що слідує за дати введення в експлуатацію. Відповідно до п.61 МСБО 16 метод амортизації переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації. Така зміна, якщо воно мало місце, відбивається як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Витрати на повсякденне технічне обслуговування об'єктів основних засобів признаються у складі прибутку або збитку по мірі їх виникнення. Подібні витрати складаються з придбаних витратних матеріалів і дрібних комплектуючих, що підлягають списанню з призначенням "на ремонт і технічне обслуговування" в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень (поліпшень) і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання враховуються відповідно до МСФЗ 5.

2. Нематеріальні активи

Нематеріальними активами визнаються ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані і використовуються підприємством упродовж періоду більше 1 року (чи операційного циклу) для виробництва, надання послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

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

Нематеріальні активи спочатку оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з підготовкою активу до експлуатації.

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати приведуть актив до збільшення майбутніх економічних вигод, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив потрібні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Для нематеріальних активів використовується модель обліку за фактичними витратами відповідно до п.74 МСБО 38, при якому об'єкти нематеріальних активів враховуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів відповідно до п.88 МСФО 38 визначається при їх постановці на облік комісією, призначеною Директором ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень відносно термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затверджених Генеральним директором ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ".

Згідно п.97-п.99 МСБО 38 нематеріальні активи з кінцевим терміном корисного використання амортизуються прямолінійним методом упродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію. Суми амортизації, нараховані за кожен період, признаються у складі прибутку або збитку.

Термін амортизації і метод нарахування амортизації нематеріального активу з кінцевим терміном використання переглядається щорічно.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу з кінцевим терміном використання порівнюється до нуля.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не підлягають амортизації.

Відповідно до МСБО 36, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" тестує нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання на предмет знецінення щорічно. Термін корисного використання активу, що є предметом амортизації, аналізується щорічно під час проведення інвентаризації на предмет його зміни.

3.Оренда

Оренда класифікується як фінансова аренда, коли за умовами оренди передаються в основному усі ризики і вигоди, пов'язані з експлуатацією активу, і аренда відповідає одному з критеріїв визнання визначеному в МСБО 17 "Оренда". Усі інші види оренди класифікуються як операційна аренда.

Активи, які утримуються на умовах фінансової оренди відповідно до п. 20 МСБО 17, спочатку визнаються активами ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" по найменшій з вартості або справедливої вартості або дисконтованої вартості мінімальних орендних платежів на дату отримання. Відповідна заборгованість включається у баланс як зобов'язання по фінансовій оренді, з розділенням на довгострокову і короткострокову заборгованість.

Фінансові витрати, визначаються з використанням методу ефективної ставки відсотка. Відсоток визначається за величиною, встановленою орендодавцем в договорі оренди або як ставка можливого залучення. Фінансові витрати включаються в звіт про фінансові результати упродовж відповідного періоду оренди.

На підставі п.33 МСБО 17, орендні платежі за договором операційної оренди признаються в якості витрат упродовж терміну оренди.

У разі надання в операційну оренду активів ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", суми, що підлягають отриманню від орендаря, відбиваються як інший операційний дохід в сумі нарахованих поточних платежів за договором оренди.

4. Фінансові інвестиції.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховуються відповідно до МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСБО 32.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді і лише тоді, коли АТ стає стороною договірних положень щодо цього інструмента (п.3.1.1. МСФЗ 9).

Стандартна процедура купівлі або продажу фінансових активів признається з використанням методу обліку за датою операції.

При первинному визнанні фінансового активу або фінансового зобов'язання ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" вимірює їх за справедливою вартістю, що є ціною операції.

Після первинного визнання ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховує фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням встановлених МСФЗ виключень.

В цілях виміру фінансового активу після первинного визнання, в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" фінансові активи класифікуються за двома категоріями на підставі п.4.1 МСФЗ 9, а саме як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

Для фінансових активів, що котируються на активному ринку, справедливою вартістю активу є ціна біржових повідомлень, що публікується.

Для фінансових активів, по яких ринок не є активним, справедлива вартість фінансового активу встановлюється застосовуючи метод оцінювання.

Дохід або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу або зобов'язання визнається в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" таким чином:

- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що оцінюється за справедливою вартістю з віднесенням її змін на прибуток або збиток, відбивається у складі прибутку або збитку :

- дохід або збиток по фінансовому активу, наявні для продажу, признається в іншому сукупному прибутку за винятком збитків від знецінення і зміни курсів валют;

- дохід або збиток по фінансовому активу або зобов'язанню, що враховується за амортизованою вартістю, визнається у складі прибутку або збитку при припиненні визнання, знецінення, а також через амортизацію.

На кінець кожного звітного періоду ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" оцінює об'єктивні свідчення того, що фінансові активи знецінилися, до яких відносяться:

- значні фінансові труднощі боржника або емітента;
- порушення договору, порушення термінів оплати;
- можливість банкрутства або іншої реорганізації позичальника.

5. Інвестиції в асоційовані підприємства.

При обліку інвестицій в асоційовані підприємства ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує МСБО 27, МСФО 28, МСФЗ 10;

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" відповідно до п.10 МСБО 27 не надає консолідовану фінансову звітність.

6. Зменшення корисності активів.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" відбиває необоротні активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке враховується відповідно до МСБО 36.

На дату складання фінансової звітності ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначає наявність ознак знецінення активів :

- зменшення ринкової вартості активу впродовж звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне ушкодження активу;
- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, в якому діє товариство, що сталося впродовж звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення впродовж звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може істотно зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- істотні зміни способу використання активу впродовж звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, підприємства, що негативно впливають на діяльність.

За наявності ознак зменшення корисності активів, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на продаж і цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від знецінення в звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до відшкодуваної суми.

При незначних витратах на вибуття для основних засобів, що враховуються за переоціненою вартістю, відповідно до п.5 МСБО 36, переоцінений актив визнається ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" не знеціненим і відшкодувана вартість не визначається.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" щорічно перевіряє на предмет знецінення нематеріальні активи з невизначеним терміном служби.

7. Запаси.

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 "Запаси".

Запаси враховуються по однорідних групах: основні сировина і матеріали; інші матеріали; будівельні матеріали; запасні частини; паливо; товари покупні.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації згідно п.9 МСБО 2.

Чиста вартість реалізації - це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат з продажу.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням.

Для визначення собівартості запасів в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовуються наступний метод: метод середньозваженої собівартості.

8. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (заборгованість, по якій отримання очікується впродовж поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

Короткострокову дебіторську заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховують за первинною вартістю, вказаною в рахунку-фактурі (договорі).

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням рахунку оцінного резерву.

В якості ефективної ставки відсотка в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовується ставка рефінансування Національного банку України.

Для відображення сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів.

Для розрахунку суми резерву ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначає вірогідність стягнення заборгованості по кожному дебіторові, і нарахування резерву робить тільки по тих дебіторах, стягнення заборгованості з яких сумнівне.

9. Зобов'язання та резерви.

Облік і визнання зобов'язань і резервів в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" здійснюється відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Кредиторська заборгованість є видом зобов'язань, що характеризують суму боргів, належних до сплати на користь інших осіб. Кредиторська заборгованість - заборгованість третім особам, у тому числі власним працівникам, що утворилася при розрахунках за матеріально-виробничі запаси, що були придбані, роботи і послуги, при розрахунках з бюджетом. При первинному визнанні в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" кредиторська заборгованість враховується і відбивається у балансі за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової кредиторської заборгованості і враховує її за первинною вартістю.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

Довгострокові зобов'язання враховуються за вартістю, що амортизується, з використанням методу ефективної ставки відсотка.

В якості ефективної ставки відсотка в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовується ставка рефінансування Національного банку України.

Резерви визнаються, якщо ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшою мірою вірогідності знадобиться зменшення ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визнає в якості резервів:

- резерв відпусток, який формується виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оцінного коефіцієнта;
- резерв сумнівних боргів.

Резерв використовується тільки на покриття тих витрат, відносно яких він був спочатку визнаний.

Резерви переглядаються на кінець кожного звітного періоду.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" не визнає умовні активи і умовні зобов'язання у фінансовій звітності.

10. Грошові кошти і їх еквіваленти.

Грошові кошти ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" включають необмежені у використанні:

- грошові кошти на поточних рахунках у банках, що враховуються на рахунку 311, 312;
- готівкові грошові кошти в касах, що враховуються на рахунку 301.

11. Іноземна валюта.

Операції в іноземній валюті відбиваються в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" відповідно до МСБО 21.

Фінансова звітність ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні, відбиваються у функціональній валюті по курсу Національного банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 усі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються і відбиваються у балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку по монетарних статтях визнаються в прибутку або збитках за період, в тому періоді, в якому вони виникли.

Немонетарні статті, враховані за первинною фактичною вартістю, розраховуються по курсу, який діяв на дату здійснення операції.

Немонетарні статті, враховані за справедливою вартістю, перераховуються з використанням валютного курсу, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

12. Винагорода працівникам.

Для обліку усіх винагород працівників ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує МСБО 19.

Працівник може робити підприємству послуги на основі повного робочого дня, часткової зайнятості, на постійній, разовій або тимчасовій основі.

Усі винагороди працівникам в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19, що підлягають виплаті впродовж 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівник робив послуги.

Винагороди працівникам включають короткострокові винагороди, такі як заробітна плата, оплачувана щорічна відпустка, виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витрати, обумовлені народженням і похованням, премії і пільги.

В процесі господарської діяльності ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення за своїх працівників в розмірах, передбачених законодавством України.

Зобов'язання по короткострокових винагородах працівникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

13. Визнання доходів і витрат.

Доходи ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" признаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції станеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від реалізації визнається тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг і контроль над активами (право власності передане), і дохід відповідає усім критеріям визнання відповідно до МСБО 18.

У разі надання ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" послуг, передбачених контрактом, впродовж погодженого часу, дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Дохід від дивідендів визнається, коли виникає право акціонерів на отримання платежу.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

14. Витрати по податку на прибуток.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відбиваються у фінансовій звітності ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" відповідно до МСБО 12 "Податків на прибуток".

Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за звітний податковий період, розрахованого за правилами Податкового Кодексу України.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" веде розрахунок відстрочених податкових активів і зобов'язань на підставі норм, описаних в МСБО 12.

15. Власний капітал.

Статутний капітал ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" складає 32 700 тис.грн.

Порядок розподілу накопиченого прибутку і покриття збитків встановлюється загальними зборами товариства.

16. Сегменти.

Операційні сегменти виділяються при відповідності одному з нижчевказаних кількісних порогів :

- дохід операційного сегменту складає 10% або більше від сукупного доходу;
- абсолютна величина прибутку або збитку операційного сегменту складає 10% або більше від загального прибутку або збитку;
- активи операційного сегменту складають 10% або більше від загальної суми активів суспільства.

Географічні сегменти можуть бути виділені за ознаками покупців і представляються в звітному періоді у тому випадку, якщо об'єм реалізації іноземним покупцям перевищує 10 % усього доходу від реалізації.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" представляє фінансову звітність згідно МСФЗ 8 при відповідності умов, вказаних в п.2 МСФЗ 8, фактичним.

17. Пов'язані особи.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує МСБО 24 для виявлення стосунків і операцій з пов'язаними сторонами і залишкам за такими операціями.

Операція між пов'язаними особами - передача послуг, ресурсів або зобов'язань між пов'язаними сторонами, незалежно від того, чи стягується при цьому плата.

18. Витрати по позиках.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках, відображений в МСБО 23.

Витрати по позиках (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових коштів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому вони понесені, з відображенням в звіті про фінансові результати.

Витрати по позиках, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає певним вимогам, включаються в собівартість цього активу. Такі витрати по позиках капіталізуються як частина собівартості активу (п.9 МСБО 23).

19. Інвестиційне майно.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує вимоги МСБО 40 до порядку обліку інвестиційного майна і до вимог по розкриттю інформації.

Нерухомість (земля, будівля або його частина), що перебуває у володінні з метою отримання орендних платежів і(чи) приросту вартості капіталу, але не для використання в наданні послуг і адміністративних цілях і не для продажу в ході звичайної господарської діяльності, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховує як Інвестиційне майно.

Нерухомість, що перебуває у володінні і призначена для використання у виробничих цілях, при наданні послуг і адміністративних цілях, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховує як нерухомість, займану власником.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", скориставшись правом, даним п.14 МСБО 40, про використання професійного судження за визначенням інвестиційного майна, коли класифікація ускладнена, наслідую вказівки, викладені в пунктах 7-13 МСБО 40.

Відповідно до п.10 МСБО 40, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" застосовує наступні критерії:

- коли частина об'єкту нерухомості використовується для отримання орендної плати, інша частина - для надання послуг і в адміністративних цілях, за умови, що подібні частини об'єкту враховуються як окремі інвентарні номери у фінансовій звітності, і можуть бути продані окремо один від одного, ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховує об'єкти окремо;
- коли частини об'єкту не можна продати окремо і подібні частини об'єкту враховуються як один інвентарний номер, об'єкт не класифікується ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" в якості інвестиційного майна.

20. Події, що сталися після звітної дати.

При складанні фінансової звітності ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховує події, що сталися після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що мали місце після звітної дати та вимагають коригувань після закінчення звітного періоду, якими є:

- врегулювання подій, що підтверджують наявність існуючого зобов'язання на звітну дату;
- отримання інформації про знецінення активів на звітну дату;
- визначення вартості активів, придбаних до закінчення звітного періоду або надходжень від продажів активів, проданих до закінчення звітного періоду;
- виявлення помилок, що підтверджують, що фінансова звітність є невірною.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, що не коригують, після закінчення звітного періоду, якими є - зниження ринкової вартості інвестицій та інші.

21. Форми фінансової звітності.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" визначає форми представлення фінансової звітності відповідно до рекомендацій МСБО 1.

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

Звіт про фінансові результати складається методом ділення витрат 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, при якому розкриваються основні види валових грошових надходжень і валових грошових платежів. Звіт про рух грошових коштів містить відомості про потоки грошових коштів за звітний період з розбиттям на потоки від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно до обов'язкових вимог до розкриття інформації, викладеними в МСБО та МСФЗ.

V. Розкриття інформації стосовно статей фінансової звітності за 2014 рік.

1. Основні засоби

На вимогу МСФЗ 16 «Основні засоби» у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо кожної групи основних засобів.

Після первісного визнання, об'єкти основних засобів обліковуються з використанням моделі обліку за собівартістю відповідно до п.30 МСБО 16.

Нарахування амортизації по об'єктам основних засобів, здійснюється прямолінійним методом, виходячи зі строку корисного використання об'єктів.

Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" – 10 - 20 р.,

Клас "Машини і устаткування" – 5р.,

Клас "Автомобілі" – 5р.,

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" –4р.,

Первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" - 16 тис.грн.

Клас "Машини і устаткування" – 86 тис. грн.

Клас "Автомобілі" – 455 тис. грн.

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" – 53 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" - 11 тис. грн.

Клас "Машини і устаткування" – 36 тис. грн.

Клас "Автомобілі" – 291 тис. грн.

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" – 22 тис. грн.

Сумма накопиченої амортизації на початок звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" – 5 тис. грн.

Клас "Машини і устаткування" – 50 тис. грн.

Клас "Автомобілі" – 164 тис. грн.

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" – 31 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" - 16 тис.грн.

Клас "Машини і устаткування" – 76 тис.грн.

Клас "Автомобілі" – 0 тис.грн.

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" – 52 тис.грн.

Балансова вартість основних засобів на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" - 9 тис. грн.

Клас "Машини і устаткування" – 17 тис. грн.

Клас "Автомобілі" – 0 тис. грн.

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" – 12 тис. грн.

Сумма накопиченої амортизації на кінець звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" – 7 тис. грн.

Клас "Машини і устаткування" – 59 тис. грн.

Клас "Автомобілі" – 0 тис. грн.

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" – 40 тис. грн.

Сумма нарахованої амортизації протягом звітного періоду для кожного класу основних засобів:

Клас "Земельні ділянки і будівлі" - 2 тис. грн.

Клас "Машини і устаткування" – 19 тис. грн.

Клас "Автомобілі" – 26 тис. грн.

Клас "Меблі і вбудовувані елементи інженерного устаткування" – 10 тис. грн.

За 2014 рік було вибуття основних засобів у зв'язку з їх викраденням на суму 455 тис. грн. за первісною вартістю, та 190 тис. грн. на суму зносу.

У 2014 році здійснено списання с балансу на забалансові рахунки повністю амортизованих основних засобів на суму – первісна вартість – 11 тис. грн., нарахована амортизація – 11 тис. грн.

Непоточні активи, що класифіковані як утримувані для продажу або включені до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу відповідно до МСФЗ 5, станом на 01.01.2014 відсутні, на 31.12.2014 – 43 тис. грн.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються, в складі основних засобів на балансі не має.

Основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження на балансі не має.

Переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не проводилася.

Основних засобів, переданих у заставу для забезпечення забор'язань, на дату балансу товариство не має.

Змін в обліковій політиці товариства стосовно обліку основних засобів у звітному періоді не було.

Метод амортизації за результатами річної інвентаризації основних засобів не змінився.

2. Нематеріальні активи

На вимогу МСБО 38 у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація щодо нематеріальних активів:

Застосовані строки корисної експлуатації для кожного класу нематеріальних активів:

Клас «Ліцензії» - відповідно до правовстановлюючого документу.

Метод амортизації – пряmlinійний.

Первісна вартість нематеріальних активів класу «Ліцензії» на початок звітного періоду – 34 тис. грн.

Балансова вартість нематеріальних активів класу «Ліцензії» на початок звітного періоду – 18 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів класу «Ліцензії» на початок звітного періоду – 16 тис. грн.

Первісна вартість нематеріальних активів класу «Ліцензії» на кінець звітного періоду – 34 тис. грн.

Балансова вартість нематеріальних активів класу «Ліцензії» на кінець звітного періоду – 10 тис. грн.

Сума накопиченої амортизації нематеріальних активів класу «Ліцензії» на кінець звітного періоду – 24 тис. грн.

За 2014р. не було надходження та вибуття нематеріальних активів.

Сума нарахованої амортизації нематеріальних активів класу «Ліцензії» протягом звітного періоду – 8 тис. грн. (відображена у складі статті «Адміністративні витрати» звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014р.)

3.Запаси

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси» та у примітках до фінансової звітності наводиться наступна інформація:

Запаси на звітну дату станом на 01.01.2014р.- 18 тис. грн., на 31.12.2014 р. – 1 тис. грн.

4.Дебіторська заборгованість

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, Товариство наводить інформацію про облікову політику та вартісні показники стосовно дебіторської заборгованості.

Короткострокова дебіторська заборгованість за відсутності оголошеної процентної ставки враховується по первинній вартості, вказаній в рахунку-фактурі (договорі). Товариство приймає не істотним результат дисконтування для короткострокової дебіторської заборгованості і враховує її по первинній вартості.

Довгострокова дебіторська заборгованість враховується по амортизованій вартості з використанням методу ефективної ставки відсотка з використанням рахунку оцінного резерву. У якості ефективної ставки відсотка застосовується ставка рефінансування Національного банку України. Довгострокова дебіторська заборгованість на початок та кінець звітного періоду на підприємстві не обліковується.

Суми за основними групами заборгованості на кінець звітного періоду:

- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 46 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 774 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 30 360 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 3 тис. грн.

Суми за основними групами заборгованості на початок звітного періоду:

- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 101 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 769 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 2 тис. грн.
- інша поточна дебіторська заборгованість – 1 737 тис. грн.

У 2014 році списано дебіторську заборгованість по якій минув строк позовної давності на суму 14 тис. грн.

Простроченої дебіторської заборгованості немає.

Резерв сумнівної заборгованості на кінець періоду складає 351 тис.грн.

5. Грошові кошти

Грошові кошти на початок звітного періоду – 3 702 тис. грн. (на рахунках в банках).
Грошові кошти на кінець звітного періоду – 3 694 тис. грн. (на рахунках в банках).

Грошових коштів, що є в наявності на рахунках товариства, але недоступних у використанні на балансі, не має.

Згідно з вимогами, товариство розкриває склад окремих статей звіту про рух грошових коштів, які об'єднують декілька видів грошових потоків, а саме:

-у статті «Інші надходження» розділу I відображено надходження у вигляді доходу від продажу валюти – 4 тис. грн.;

-у статті «Інші витрачання» розділу I відображено витрачання на послуги банку, членські внески, надання матеріальної допомоги та інші послуги – 229 тис. грн.;

-у статті «Інші надходження» розділу III відображено надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги – 3 091 тис. грн., повернення наданої фінансової допомоги – 2 230 тис. грн.

-у статті «Інші платежі» розділу III відображено надання поворотної фінансової допомоги – 2 230 тис. грн.

6. Витрати майбутніх періодів

На початок та на кінець періоду витрат майбутніх періодів немає.

7. Інвестиційна нерухомість та оренда

Товариство застосовує вимоги МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та МСБО 17 «Оренда» до порядку обліку орендних платежів, визначення понять інвестиційного майна і до вимог по розкриттю інформації.

Підприємство не має на балансі активів, що утримуються як об'єкти фінансової оренди, та не надає у фінансову оренду наявні активи.

Скориставшись правом, що надається п.14 МСБО 40, про використання професійного судження та у відповідності до п.10 МСБО 40, товариство використовує наступні критерії:

- коли частина об'єкту нерухомості використовується для отримання орендної плати, а друга частина – для надання послуг і в адміністративних цілях, за умови, що подібні частини об'єкту враховуються як окремі інвентарні номери у фінансовій звітності, та можуть бути продані окремо один від одного, товариство враховує об'єкти окремо;

- коли частини об'єкту не можливо продати окремо і подібні частини об'єкту враховуються як один інвентарний номер, об'єкт не класифікується в якості інвестиційного майна.

На балансі товариства не обліковуються об'єкти нерухомості, які повністю або частково здаються в оренду.

Товариство змінило юридичну адресу з 09.12.2014 р. На момент складання звітності є суборендарем приміщення, що знаходиться за адресою: 04053, м. Київ, провулок Киянівський, будинок 7а., орендодавець ТОВ «Альтана Асістанс», договір суборенди В1533-АС від 08.11.2014р. на строк 1 рік з правом пролонгації.

Сума орендних платежів за 2014 рік – 564 тис. грн.

8. Пов'язані сторони

На вимогу МСБО 24, у примітках до фінансової звітності товариство здійснює розкриття інформації за сукупністю по аналогічним за характером статтям за наступними категоріями:

- 1) Щодо материнських підприємств та підприємств, які здійснюють спільний контроль або суттєвий вплив на певний суб'єкт господарювання: операції з цією категорією пов'язаних сторін у звітному періоді не відбувалися.
- 2) Щодо дочірніх та асоційованих підприємств: операції з цією категорією пов'язаних сторін у звітному періоді не відбувалися.
- 3) Стосовно інших категорій пов'язаних сторін у звітному періоді: операції з іншими категоріями пов'язаних сторін у звітному періоді не відбувалися.

4) На виконання вимог п.17 МСБО 24, АТ розкриває інформацію щодо компенсацій провідному управлінському персоналу, до якого відноситься директор та головний бухгалтер. Винагород після закінчення трудової діяльності, інших довгострокових винагород, виплат при звільненні та виплат, заснованих на акціях, протягом звітного періоду товариство не нараховувало та не виплачувало.

9. Виплати працівникам

Для обліку винагород робітників товариство застосовує МСБО 19 «Виплати працівникам».

Всі виплати працівникам в ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" враховуються як поточні, у відповідності до МСБО 19, що належать до виплати протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому робітник працював. Зобов'язання по короткостроковим винагородам робітникам оцінюються на основі, що не дисконтується.

До винагород робітників відносяться короткострокові винагороди, такі як

- заробітна плата,
- оплачувані щорічні відпустки,
- виплати у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності і витратами, обумовленими народженням і похованням,
- премії та пільги.

Протягом звітного періоду витрати на оплату праці склали – 2 600 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 655 тис. грн.

Витрати на формування резерву на оплату відпусток склали – 119 тис. грн.

10. Зобов'язання та забезпечення

В примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 37 товариство наводить інформацію про облік та визнання умовних зобов'язань та забезпечень.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" не визнає умовних активів та умовних зобов'язань у фінансовій звітності.

На думку керівництва, товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Підприємство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від подій, які перебувають поза зоною впливу товариства. Керівництво ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності підприємства. Ступень повернення короткострокової дебіторської заборгованості товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ", додатковий резерв під короткострокові фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

У якості резервів під короткострокові фінансові активи товариство визнає:

- Резерв сумнівних боргів.

Відповідно до облікової політики товариства, при первісному визнанні кредиторська заборгованість враховується та відображається у балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів та послуг.

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" приймає не суттєвим результат дисконтування за короткостроковою кредиторською заборгованістю та враховує її за первісною вартістю.

Довгострокових зобов'язань на початок та на кінець періоду немає.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на початок періоду – 65 тис. грн., на кінець періоду поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 57 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на початок періоду – 37 тис. грн., на кінець періоду – 7 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами на початок періоду – 51 тис. грн., на кінець періоду – 0 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання на початок періоду – 4 535 тис. грн., на кінець періоду – 51 535 тис. грн.

Поточні забезпечення у вигляді резерву на оплату відпусток на початок періоду – 0 тис.грн., на кінець періоду – 119 тис.грн.

У 2014 році списано кредиторську заборгованість, по який минув строк позовної давності у сумі 3 тис.грн.

11. Витрати на позики

При складанні фінансової звітності Товариство використовує базовий підхід до обліку витрат по позикам, відображений у МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати за позиками (відсоткові та інші витрати, що понесені у зв'язку з залученням позикових коштів) визнаються у якості витрат того періоду, в якому вони були понесені, з відображенням у Звіті про фінансовий результат.

Протягом звітного періоду товариство не залучало позикові кошти та не мало відсоткових та інших витрат за позиками.

12. Інформація за сегментами

Інформація за сегментами ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» на підставі можливостей, наданих МСФЗ 8, не складається та не подається.

13. Події після дати балансу

Товариство при складанні фінансової звітності враховує події, що відбулися після звітної дати, відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та розкриває відповідно до вимог МСФЗ наступну інформацію:

Товариство не коригує суми, визнані у фінансовій звітності, для відображення подій, які не вимагають корегування після закінчення звітного періоду.

Суттєвих подій, які не вимагають коригування після закінчення звітного періоду, але потребують розкриття інформації щодо характеру та впливу, після закінчення звітного періоду не було.

Подій, які вимагають корегування після закінчення звітного періоду, не було.

14. Дохід, витрати, прибутки та збитки

Протягом звітного періоду товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 34 923 тис. грн., інші операційні доходи – 564 тис. грн., інші фінансові доходи – 318 тис. грн., інші доходи — 3 091 тис. грн., доходи від участі в капіталі – 78 195 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2014р. склала 33 828 тис. грн.

Протягом звітного періоду підприємство здійснило адміністративні витрати в розмірі – 5 178 тис. грн. та інші операційні витрати – 518 тис. грн., у т.ч. за елементами : матеріальні затрати – 88 тис. грн., витрати на оплату праці – 2 600 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 655 тис. грн., амортизація – 65 тис. грн., інші операційні витрати – 2 288 тис. грн.; витрати від участі в капіталі – 40 тис. грн., інші витрати – 265 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток за Декларацією за 2014 рік склали 5 тис. грн.

Протягом звітного періоду товариство отримало чистий прибуток у розмірі – 77 257 тис. грн.

15. Статутний капітал

Статутний капітал ПРАТ «АЛЬТАНА КАПІТАЛ» зареєстрований та сплачений станом на 01.01.2014 та на 31.12.2014 складає 32 700 тис. грн.

Кількість випущених акцій – 3 270 000 шт., номінальна вартість акції – 10 грн.

Зміни протягом звітного періоду у кількості акцій, що перебувають в обігу, не було.

Права, пов'язані с акціями, встановлені Статутом товариства та вимогам законодавства України. Привілеї та обмеження, пов'язані с акціями, відсутні.

Акцій, що належать самому товариству, не має.

Акцій, зарезервованих для випуску згідно з опціонами та іншими контрактами, не має.

Протягом звітнього періоду дивіденди не нараховувалися.

16. Цілі та політика управління фінансовими ризиками та капіталом

Основні фінансові інструменти підприємства можуть включати торгівлю кредиторську заборгованість, банківські кредити, цінні папери, фінансову оренду. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій товариства. Також підприємство має інші фінансові інструменти, такі як: дебіторська заборгованість, грошові кошти та інше.

Основні ризики включають кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик. Політика управління ризиками включає наступне:

Кредитний ризик

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Підприємство не використовує позикові ресурси.

Ризик ліквідності

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує термін платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют. Товариство може контролювати валютний ризик шляхом управління валютною політикою.

Управління капіталом

ПРАТ "АЛЬТАНА КАПІТАЛ" 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 здійснює огляд структури капіталу щорічно, аналізує при цьому вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

На підставі отриманих висновків товариство приймає рішення щодо залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення можливих позик.

17. Фінансові інвестиції

На вимогу МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», у примітках до фінансової звітності розкривається така інформація:

Придбання або продаж фінансових активів визнається з використанням методу обліку за датою операції.

В цілях обліку фінансового активу після первинного визнання, в АТ фінансові активи класифікуються за двома категоріями на підставі п.4.1 МСФЗ9, а саме як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю, та фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю.

На початок звітнього періоду на балансі підприємства обліковуються довгострокові інші фінансові інвестиції за вартістю 3 270 тис. грн. на початок періоду та 3 270 тис. грн. на кінець періоду. Фінансові інвестиції в асоційовані підприємства оцінюються та

відображаються у фінансовій звітності товариства за методом участі в капіталі. Вартість довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі на початок періоду дорівнює 80 050 тис. грн., на кінець періоду – 158 204 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції на початок періоду – 33 346 тис. грн., на кінець періоду – 51 221 тис. грн.

Фінансових активів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, на балансі Товариства не має.

Фінансових активів, по яких було припинено визнання протягом звітного періоду, не має.

Протягом звітного періоду збитків від знецінення фінансових активів підприємство не мало.

18. Справедлива вартість фінансових інструментів

тис.грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	на 01.01.2014	на 31.12.2014	на 01.01.2014	на 31.12.2014
Поточні фінансові інвестиції	33 346	51 006	33 346	51 221
Довгострокові інші фінансові інвестиції	3 270	3 270	3 270	3 270
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	80 050	158 204	80 050	158 204
Грошові кошти	3 702	3 694	3 702	3 694
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 737	30 360	1 737	30 360
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	65	57	65	57

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

Генеральний директор

Амітан О.А.

Головний бухгалтер

Ульшина Н.В.



До повного комплексу фінансової звітності ПРАТ "АЛБТАНА КАПІТАЛ" за 2014 рік додаються :

- Баланс (звіт про фінансовий стан) за 2014 рік;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2014 рік.