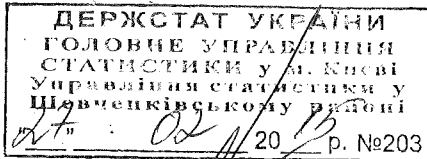


Примітки до фінансової звітності за 2014 рік
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«АЛЬТАНА КАПІТАЛ»



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.

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 “АЛЪТАНА 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 “АЛЪТАНА 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 “АЛЪТАНА КАПІТАЛ” здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриває 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 створювався).

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

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 відшкодовувана 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 оподатковуваного 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 призначену 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, наслідуює 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 "Машина 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 "Машина 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 зобов'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 – прямолінійний.

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 якій 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.; втрати 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 здійснюється 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

Ульцина Н.В.

