

Примітки до річної Фінансової звітності за 2015 рік

ТОВ «Компанія з управління активами «Міжнародна Інвестиційна та будівельна компанія»

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ДІЯЛЬНІСТЬ

ТОВ «Компанія з управління активами «Міжнародна інвестиційна та будівельна компанія» засновано в 2012 році в формі товариства з обмеженою відповідальністю як професійний учасник фондового ринку. Компанія займається управлінням інвестиційними фондами. В 2014 році компанія змінила власників та назву.

УМОВИ, В ЯКИХ ПРАЦЮЄ ПІДПРИЄМСТВО

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються. Податкове законодавство та законодавство у сфері інвестиційної діяльності, обліку цінних паперів України постійно змінюється, допускає можливість різних тлумачень і створює додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

Міжнародна фінансова криза, волатильність фондового ринку і інші ризики негативно впливають на український фінансовий сектор.

Майбутній економічний розвиток України залежить від заходів, що робляться Урядом для підтримки зростання економіки і внесення змін в податкову, юридичну і нормативну базу.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу подальшого функціонування підприємства як безперервно діючого підприємства, який передбачає виконання фінансових та інших зобов'язань в ході нормального ведення бізнесу.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно приймає належні заходи для забезпечення стабільної діяльності підприємства.

ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки інформації

ТОВ «КУА «Міжнародна інвестиційна та будівельна компанія» підготувало свою першу фінансову звітність за Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку за 24 місяців до 31 грудня 2014 року. Дана фінансова звітність, підготовлена за 2013 фінансовий рік за методом балансової вартості.

У примітках розкривається інформація про характер основних коригувань статей та оцінок, які потрібні для приведення у відповідність з МСФЗ.

Оцінки щодо вхідних залишків балансу станом на 1 січня 2013 р., а також сум, що стосуються всіх інших періодів, представлених у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ, виробляються у відповідності з міжнародними стандартами.

- Визнання підлягають всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям визнання згідно з МСФЗ.
- Усі визнані активи і зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ за собівартістю, справедливої вартості.

ТОВАРИСТВО використовує вимогу МСФЗ 1 щодо ретроспективного застосування всіх стандартів, що діють на дату підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ вперше за один звітний період, оскільки не представляється можливим перерахунок більш ранньої інформації.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом обліку за первісною вартістю. Основні принципи облікової політики, застосовані

при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом всіх представлених звітних періодів.

Використання бухгалтерських оцінок

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування деяких важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає від керівництва професійних суджень у процесі застосування облікової політики підприємства.

Функціональна валюта і валюта подання

Статті, показані у фінансовій звітності, оцінюються з використанням національної валюти гривні. Дана фінансова звітність представлена в гривні, яка є функціональною валютою підприємства.

Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує свої фінансові активи за такими категоріями оцінки:

- (а) кредити й дебіторська заборгованість;
- (б) фінансові активи.

Кредити й дебіторська заборгованість включають фінансову дебіторську заборгованість, яка виникає, коли підприємство надає грошові кошти, товари або послуги безпосередньо дебіторам, крім дебіторської заборгованості, яка створюється з наміром продажу відразу або протягом короткого проміжку часу, або дебіторської заборгованості, яка котирується на відкритому ринку. Кредити й дебіторська заборгованість включають переважно кредити, дебіторську заборгованість в основній діяльності й іншу дебіторську заборгованість.

Операції за договорами продажу та зворотного викупу і кредитування цінними паперами

Операції за договорами продажу та зворотного викупу («репо»), які фактично забезпечують контрагенту прибутковість кредитора, розглядаються як забезпечені операції фінансування. Визнання цінних паперів, проданих за договорами продажу та зворотного викупу, не припиняється. Цінні папери в балансі не рекласифікуються, крім випадків, коли їх одержувач має договірне або традиційне право продати або передати ці цінні папери в заставу. В останньому випадку вони переводяться в категорію дебіторської заборгованості за операціями викупу. Відповідні зобов'язання відображаються у складі заборгованості перед іншими банками або інших позикових коштів.

Запаси

Облік і відзеркалення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за найменшою з первісної вартості і чистої вартості реалізації. Вартість вибуття товарно-матеріальних запасів визначається за ідентифікованою собівартістю.

Дебіторська заборгованість в основній діяльності й інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість в основній діяльності й інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною процентної ставки за мінусом резерву на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що підприємство не зможе отримати заборгованість відповідно до її початковими умовами. Ознаками того, що дебіторська заборгованість в основній діяльності знецінена, вважаються істотні фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства або фінансової реорганізації, несплата або прострочення платежу.

Резерв створюється в сумі різниці між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у складі фінансового результату. Коли дебіторська заборгованість в основній діяльності стає неповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість в основній діяльності. Повернення раніше списаних сум кредитується на фінансовий результат.

Передплата

Передплата обліковується за первісною вартістю за мінусом резерву на знецінення. Передплата належить до категорії довгострокової, коли товари або послуги, за які здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше або коли передплата відноситься до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів. Передплата за придбання активів переноситься на балансову вартість активу, коли підприємство отримало контроль над ним і імовірно надходження підприємству майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим активом. Інша передплата списується на фінансовий результат при отриманні товарів і послуг, до яких належить передоплата. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких належить передплата, не будуть отримані, балансова вартість передплати зменшується, а відповідний збиток від знецінення відноситься на фінансовий результат.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, кошти на банківських рахунках до запитання. Грошові кошти та їх еквіваленти враховуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Власний капітал

Власний (статутний капітал) включає до себе внески засновників.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у фінансовій звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання

Позикові кошти та інші фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на проведення операції. Надалі позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість в основній діяльності й інша кредиторська заборгованість

Принцип первісного визнання та оцінки кредиторської заборгованості в основній діяльності й іншій кредиторської заборгованості відповідає принципу первісного визнання та оцінки фінансових інструментів, описаному вище. Надалі інструменти з фіксованим терміном погашення оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням зафіксованого терміну погашення, надалі обліковуються за справедливою вартістю.

Умовні активи і зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається, коли імовірно одержання економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує вірогідність відпливу ресурсів для того, щоб розрахуватися за зобов'язаннями, і їх суму можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли вірогідність відпливу ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

Визнання доходів

Доходи Товариства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід з надання Товариством послуг, обумовлених договорами, протягом узгодженого часу, визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховуються на основі загальної вартості послуг.

У більшості випадків відшкодування надається у формі грошових коштів або еквівалентів грошових коштів, а сумою виручки є отримана або підлягає отриманню сума грошових коштів або еквівалентів грошових коштів. Однак у випадку, якщо надходження грошових коштів або еквівалентів грошових коштів відкладається, справедлива вартість відшкодування може бути менше отриманої або підлягає отриманню номінальної суми грошових коштів.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складається з ціни покупки, витрат на транспортування, комісій за договорами поставки та інших відповідних витрат.

Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають процентні витрати в позикових коштах, збитки від дострокового погашення кредитів, процентний дохід від вкладених коштів, зміни відсотка за зобов'язаннями по пенсійному забезпеченню, а також прибуток і збитки від курсових різниць.

Витрати в позикових коштах, які відносяться до активів, для створення яких потрібно значний період часу, капіталізуються у складі вартості таких активів. Всі інші процентні та інші витрати в позикових коштах відносяться на витрати з використанням ефективної процентної ставки.

Процентні доходи визнаються в міру нарахування з урахуванням ефективної прибутковості активу.

Винагороди працівникам та план з встановленими внесками

Підприємство платить передбачені законодавством внески в Пенсійний фонд на користь своїх співробітників. Внески нараховуються як відсоток від поточної валовий суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх виникнення. У звіті про фінансові результати до складу витрат на оплату праці включені внески.

ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ

Підприємство робить оцінки та припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що за існуючих обставин вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суму, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Оцінка терміну корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва заснованого на досвіді експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначенні величини строку корисного використання активів керівництво розглядає спосіб застосування об'єкта, темпи його технічного застарівання, фізичний знос та умови експлуатації. Зміни в зазначених передумовах можуть вплинути на коефіцієнти амортизації в майбутньому.

Знецінення дебіторської заборгованості в основній діяльності й іншій дебіторській заборгованості

Керівництво оцінює ймовірність погашення дебіторської заборгованості в основній діяльності й іншій дебіторській заборгованості на підставі аналізу по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги приймаються наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості в основній діяльності й іншій дебіторській заборгованості за строками їх зіставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансове становище клієнтів і погашення ними заборгованості в минулому. Якщо б фактично відшкодовані суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, підприємству довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

Податкове законодавство

Податкове законодавство України продовжує розвиватися. Суперечливі положення трактуються по-різному, і хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, ніхто не може гарантувати, що податкові органи його не оскаржать.

ПРИМІТКИ ДО БАЛАНСУ

Фінансові інвестиції

Облік акцій здійснювався на відповідних рахунках бухгалтерського обліку відповідно до МСФО 32.

На 01.01.2015 р. на балансі обліковувалися прості іменні бездокументарні акції у загальній кількості 7100 шт. на загальну суму 7100 тис. грн. В ході змін, що відбулися в 2015 році, товариство придбало векселі у загальній кількості 2шт., які обліковуються на балансі товариства на загальну суму 7100 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

За станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, яка складає 1 тис. грн., а саме ПДФО.

Дебіторська заборгованість з виданих авансів складає 21 тис. грн. Основним дебітором товариства є ФОП Трусій Анжеліка Валентинівна на загальну суму 15,0 тис.грн. Зазначена заборгованість є поточною.

Грошові кошти

Облік касових операцій, операцій по розрахунковому рахунку ведеться відповідно до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України №637 від 15.12.2004 р.

За станом на 31.12.2015 р. на балансі Товариства існує залишок грошових коштів на поточних рахунках у банках в сумі 12 тис.грн.

Резерви (забезпечення наступних витрат і платежів)

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Товариство визнає в якості резервів - резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з урахуванням поправки на інформацію звітного періоду. Величину забезпечення витрат на оплату відпусток визначати як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування. Норма резервування визначається як співвідношення річної фактичної суми оплати відпусток і загального фонду заробітної плати за попередній рік.

Станом на 31.12.2014 р. на балансі підприємства обліковується забезпечення виплат персоналу на суму 0,8 тис. грн., який був використаний в 2015 році при звільненні робітників. В 2015 році резерви на забезпечення виплат персоналу не нараховувалися.

Станом на 31.12.2015 р. на балансі підприємства не значаться інші забезпечення.

Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2015 р. поточні зобов'язання Товариства складають 41 тис. грн., а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 35 тис. грн., що є заборгованістю за оренду офісного приміщення
- кредиторська заборгованість податках складає 5 тис. грн., що є заборгованістю з податку на прибуток
- по оплаті праці – 1 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання відсутні.

Власний капітал

За станом на 31.12.2014р. відповідно до установчих документів розмір заявленого, зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу ТОВ «КУА «Міжнародна Інвестиційна та будівельна компанія» складає 7 100 000,00 грн. (Сім мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок).

У 2015 році один із учасників (фізична особа 10%) вийшов із учасників товариства, переуступивши свою долю іншому учаснику (юридична особа 90%). Таким чином, на 31.12.2015р. учасником товариства на 100% є одна юридична особа.

На дану звітну дату статутний капітал сформований та сплачений цілком.

Розмір Статутного капіталу відповідає даним головної книги та балансу станом на 31.12.2015 р. Аналітичний облік Статутного капіталу відбувався на рахунку 40 «Статутний капітал» та відповідає діючому законодавству.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Доход відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

За 2015 рік чистий дохід від реалізації послуг склав 234 тис. грн.. До складу іншого доходу у розмірі 7100 тис. грн. увійшов дохід від реалізації фінансових інвестицій.

Адміністративні витрати за 2015 рік на підприємстві склали 199 тис. грн., а саме: оренда, витрати на розрахунково-касове обслуговування, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, витрати на послуги професійних сторонніх організацій.

Витрати на збут склали 4,2тис.грн., - винагорода менеджера з продажу деривативів.

Інші витрати за 2015 рік склали собівартість реалізованих фінансових інвестицій у розмірі 7100,0 тис. грн.

За звітний період Товариство отримало прибуток в сумі 31 тис. грн.

Нарахований податок на прибуток 6тис.грн.

Таким чином чистий прибуток за 2015 рік склав 25тис.грн.

УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ІНШІ РИЗИКИ

Податки

Податкове законодавство України, чинне або те, що по суті вступило в силу на кінець звітного періоду, допускають можливість різних тлумачень в застосуванні до операцій та діяльності Товариства. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, і офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути успішно оскаржені відповідними органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, що не мають чіткого економічного обґрунтування або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимоги податкового законодавства. Податкові перевірки можуть охоплювати три календарних роки діяльності, що безпосередньо передували року перевірки. За певних обставин перевірка може поширюватися на більш ранні періоди. Податкові періоди залишаються відкритими для податкових перевірок з боку влади стосовно податків протягом трьох календарних років, що передують року проведення перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАННИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносини сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не проводились би між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами.

У рамках поточної діяльності Товариство не здійснювало суттєвих операцій з пов'язаними сторонами.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Істотних подій для розкриття не відбулося.

Директор  Дементьев Д.П.

Головний бухгалтер  Дементьев Д.П.

