

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДМ БРОК»
за 2014 рік.

1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2014 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМ БРОК», ідентифікаційний код юридичної особи 35587917, (надалі – «Товариство») зареєстровано 21 листопада 2007 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб – підприємців 14801020000038554, відповідно до чинного законодавства України.

Юридична адреса Товариства: 61058, м. Харків, проспект Правди, буд.2, кім.404.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами та надання фінансових послуг на ринку цінних паперів.

Предметом діяльності Товариства є:

Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до отриманих ліцензій НКЦПФР:

- Брокерська діяльність серія АЕ № 185481 від 13.03.2013р., строк дії з 29.12.2012р. необмежений;
- Дилерська діяльність серія АЕ № 185482 від 13.03.2013р., строк дії з 29.12.2012р. необмежений;
- Андеррайтинг серія АЕ № 185483 від 13.03.2013р., строк дії з 29.12.2012р. необмежений.

Облікова кількість працівників Товариства складає 3 особи. Валютою звітності є українська гривна. Звітність надано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Фінансова звітність Товариства на 31 грудня 2013 року була підготовлена у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО). Ці стандарти були прийняті в якості попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з визначенням МСФЗ 1 «Первісне застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) для цілей підготовки попереднього вхідного балансу за МСФО станом на 1 січня 2014 року.

Оскільки Товариство впроваджує МСФЗ вперше, прикладена фінансова інформація спеціального призначення станом на 31 грудня 2014 року не містить порівняльних даних за попередній період у звіті по всіх видах доходів та витрат. Відповідно, дана фінансова інформація спеціального призначення не може вважатися повним комплектом фінансової звітності за МСФЗ.

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації спеціального призначення, наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2014 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- Методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);

- Безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- Зрозумілості;
- Доречності (суттєвості);
- Достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- Зіставності;
- Можливості перевірки, тощо.

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014р.,
- Звіт про власний капітал за 2014р.,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2014р.

Датою переходу Товариства на облік за МСФЗ є 1 січня 2014 року. За деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції МСФЗ при підготовці вхідного балансу по МСФЗ на 1 січня 2013 року і в наступних періодах до дати першої фінансової звітності за МСФЗ. При підготовці цієї попередньої фінансової інформації спеціального призначення Товариство застосувало тільки обов'язкові винятки.

Відповідно до вимог МСФЗ 1, обов'язковими є такі винятки з ретроспективного застосування МСФЗ:

(а) *Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.* Фінансові активи та зобов'язання, які Товариство припинило визнавати до 1 січня 2013 року, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосовувати критерії припинення визнання за МСБО 39 з більш ранньої дати.

(б) *Бухгалтерські оцінки.* Бухгалтерські оцінки за МСФЗ на 1 січня 2013 року повинні відповідати бухгалтерським оцінкам, зробленим на ту ж дату за попередніми принципами бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує свідчення того, що ці оцінки були помилковими.

Під час переходу з обліку за НП(С)БО на облік за МСФЗ Товариство не здійснювало жодних коригувань, оскільки станом на 31.12.2013 року відсутні відхилення між визнанням наявних у Товариства доходів, витрат, активів та зобов'язань між вимогами національних і міжнародних стандартів. У зв'язку з цим Товариство не наводить розкриття узгоджень які були б необхідними за умови здійснення коригувань на дату переходу.

Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь – які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь – яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Баланс

Облікова політика в Товаристві регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по Товариству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2014 році» № 1-ОП від 02.01.2014 року.

До форми № 1 «Баланс», протягом року коригування та зміни не вносились.

Відомості викладені у розрізі оборотних та необоротних активів.

Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю.

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та не поточні (необоротні) відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

1.1. Необоротні активи

Всі інші активи, крім оборотних, визнані необоротними.

1.1.1. Основні засоби

Щодо усіх груп та видів основних засобів Товариство дотримується єдиної політики визначення балансової вартості та методів нарахування амортизації.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, зараховується на баланс підприємства за собівартістю. Наступна оцінка основних засобів здійснюється по історичній вартості у відповідності до моделі собівартості МСБО 16 «Основні засоби».

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ Товариство не здійснювало, тому що сума балансової вартості основних засобів станом на кінець періоду є несуттєвою за розміром.

Нарахування амортизації розпочинається з місяця, у якому об'єкт основних засобів став придатним для використання. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Балансова вартість по видам основних засобів визначена як різниця між їх первісною вартістю та нарахованою амортизацією.

1.1.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2014 року нематеріальні активи на балансі Товариства відсутні.

1.2. Оборотні активи

Оборотні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь – якому з критеріїв, визначених у п.61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у основній діяльності протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

1.2.1. Запаси

Запаси станом на 31.12.2014 року відсутні.

1.2.2. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи, що не котируються на активному ринку, з фіксованими платежами або такими, що можуть бути визначені, крім тих фінансових активів, які Товариство має намір продати негайно або у короткій перспективі.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковується за собівартістю за мінусом резервів на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати всю суму заборгованості до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості більш ніж протягом 30 днів свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні доходи. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську

заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про сукупні доходи за рахунок загальних та адміністративних витрат.

У 2014 році резервів на знецінення не створювалось внаслідок відсутності свідчень або підозр відносно неможливості погашення дебіторами заборгованості в повному обсязі.

На звітну дату 31.12.2014 року дебіторська заборгованість Товариства складається з: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 34 470 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 36 499 тис. грн.; заборгованість за авансами виданими – 9 тис. грн.. Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2015 року.

Протягом 2014 року списання безнадійної дебіторської заборгованості не здійснювалось.

Дебіторська заборгованість за векселями відсутня.

1.2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають кошти на поточному рахунку в банку у сумі 388,60 грн., що у звітності становить 0 тис. грн.. Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами відсутні.

Готівкові кошти у касі, кошти на депозитних рахунках в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції на балансі Товариства відсутні.

1.3. Відомості про власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2014 року складає – 70 980 тис. грн., до складу якого входить:

- Статутний (складений) капітал у сумі - 72 000 тис. грн.;
- Резервний капітал у сумі – 22 тис. грн.;
- Непокритий збиток у сумі – 1 042 тис. грн..

1.4. Забезпечення витрат і платежів

Поточні забезпечення відсутні, тому що у Товариства відсутні витрати, що фактично відносяться до періоду, що закінчився 31.12.2014 року, але належать до витрат у майбутніх періодах.

Забезпечення виплат персоналу Товариством не формується, оскільки персонал Товариства становить 3 робітника та формування резерву є недоцільним.

Інші витрати, які можна достовірно оцінити, що призведуть до зменшення економічних вигод Товариства та буде здійснено не пізніше, ніж протягом наступних 12 місяців з дати балансу, відсутні.

1.5. Довгострокові зобов'язання

Не поточні зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців відсутні.

1.6. Поточні зобов'язання

Зобов'язаннями визнається заборгованість Товариства іншим особам. Поточними зобов'язаннями Товариства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь – якому з критеріїв, визнаних у п.60 МСБО 1.

Кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, яка має бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги.

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2014 року складаються з поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом, а саме по розрахункам з податку на прибуток за 2014 рік, у сумі 1 тис. грн.. Термін сплати до 10.03.2015 року.

2. Звіт про прибутки та збитки

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про прибутки та збитки.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або

зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, доход у «Звіті про фінансові результати» відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у «Звіті про фінансові результати» в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

2.1. Операційна діяльність:

Дохід від реалізації послуг (винагорода за посередництво за договорами по цінних паперах) за 2014 рік складає 18 тис. грн..

Інші операційні доходи за 2014 рік – 26 тис. грн., в тому числі:

позитивне значення курсової різниці від перерахунку операцій, виражених в іноземній валюті – 25 тис. грн.;

доходи від розміщення тимчасово вільних коштів на вкладних рахунках банківських установ – 1 тис. грн..

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2014 році склали 438 тис. грн..

Інші операційні витрати за 2014 рік становлять – 2 тис. грн., складаються з від'ємного значення курсової різниці від перерахунку операцій, виражених в іноземній валюті.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування у 2014 році – збиток у сумі 396 тис. грн..

податок на прибуток від звичайної діяльності за 2014 рік – 1 тис. грн., відстрочені податкові активи відсутні.

Чистий фінансовий результат за 2014 рік становить – збиток у сумі 397 тис. грн..

3. Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів за 2014 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто – основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

3.1. Рух коштів від операційної діяльності:

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності у 2014 році склали – 399 тис. грн..

Сукупні витрати від операційної діяльності – 410 тис. грн..

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2014 рік становить – 11 тис. грн. (витрати).

3.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:

Інвестиційна діяльність – це цілеспрямований процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, за балансовий відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Рух коштів від інвестиційної діяльності відсутній.

3.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності:

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Рух коштів від фінансової діяльності відсутній.

Вплив зміни валютних курсів відсутній.

4. Звіт про зміни у власному капіталі

Станом на 01.01.2014 року Капітал за НП(С)БО складає 71 377 тис. грн., за МСФЗ – 71 377 тис. грн..

Коригування відсутні, оскільки станом на 31.12.2013 року відсутні відхилення між визнанням наявних у Підприємства доходів, витрат, активів та зобов'язань між вимогами національних і міжнародних стандартів.

Станом на 31.12.2014 року Статутний (зареєстрований) капітал становить 72 000 тис. грн., резервний капітал – 22 тис. грн..

Облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Непокритий збиток станом на 31.12.2014 року становить – 1 042 тис. грн..

Вилучений капітал відсутній, надходжень до капіталу не було.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2014 року – 70 980 тис. грн..

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором;
- забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

На Товариство поширюються зовнішні вимоги до власного капіталу. Основні зовнішні вимоги до власного капіталу – це вимоги до розміру власного капіталу встановлені ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджені 14.05.2013 року №819 НКЦПФР.

Товариство дотримувалось всіх зовнішніх вимог до власного капіталу станом на 31.12.2013 року (початок звітного періоду), 31.12.2014 року (кінець звітного періоду) та у продовж 2014 року (звітний період).

5. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проведено.

6. Оподаткування

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складається із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України та у 2014 році становить 1 тис. грн..

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню – тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричинить виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

7. Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін згідно МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін».

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Товариство визначило наступних пов'язаних осіб:

- ПрАТ «Фінанс Капітал АМ»; ТОВ «Граніт – Сіті»; ТОВ «Граніт – Сіті»; ТОВ «Нью Системс Крим»; ПП «Інтерінформцентр»; ТОВ «ФКМ – 3»; ТОВ «ФКМ – 2»; ТОВ «ЧСА»; ТОВ МС – 4»; ТОВ «Базальт - М»; ПФК «Нью Тек»
- Управлінський персонал.

До складу управлінського персоналу Товариства належить Директор.

Протягом 2014 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці.

З іншими пов'язаними особами Товариство не здійснювало господарські операції протягом 2014 року.

8. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками в Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, ринкового та ризику ліквідності), а також операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Товариство не вважає ці ризики істотними, отже, не встановлює конкретні завдання і не розробляє політику з управління цими ризиками.

Управління операційними та юридичними ризиками спрямовано на забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики для скорочення цих ризиків до мінімуму.

Кредитний ризик. Товариство піддається кредитному ризику, який визнається як ризик того, що одна сторона фінансового інструменту понесе збиток внаслідок невиконання іншою стороною своїх зобов'язань. Основні статті, у зв'язку з якими у Товариства виникає кредитний ризик, - це грошові кошти в банках.

Ринковий ризик. Товариство піддається ринковим ризикам, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями по договорам доручення, які схильні до впливу загальних і специфічних коливань ринку.

Валютний ризик. Валютний ризик – це ризик зміни вартості фінансового інструмента внаслідок коливань валютних курсів Товариство проводить операції переважно в гривнях, отже, не піддавалось впливу суттєвого валютного ризику за станом на 31 грудня 2014 року.

Ризик процентної ставки. Товариство піддається ризику у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватися в результаті таких змін, але може також зменшуватися або приносити збитки в разі непередбачених змін. За станом на кінець кожного звітного періоду у Товариства не було фінансових активів зі змінною процентною ставкою або процентних зобов'язань. Керівництво вважає, що цей ризик для діяльності Товариства є несуттєвим.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Товариство щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів та послуг. Товариство має достатньо коштів для виконання більшості вимог. Станом на 31 грудня 2014 року всі фінансові зобов'язання Товариства виконані.

9. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

Таблиця узгоджень прибутку й власного капіталу за МСФЗ відповідно до вимог п.24 МСФЗ/IFRS № 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів»

Узгодження власного капіталу та прибутку станом на початок періоду першого застосування МСФЗ у порівнянні з даними на кінцеву дату останнього звітного періоду у фінансовій звітності за НП(С)БО, надане наступним чином:

(тис. грн..)

Види змін (показники) узгодження	Станом на 31.12.2013	
	прибуток	капітал
Дані звітності за НП(С)БО	- 645	71 377
Визнання активів	-	-
Визнання зобов'язань	-	-
Припинення визнання активів	-	-
Припинення визнання зобов'язань	-	-

Всього ВИЗНАННЯ (+), ПРИПИНЕННЯ ВИЗНАННЯ (-)	-	-
Дооцінка активів	-	-
Дооцінка зобов'язань	-	-
Уцінка активів	-	-
Уцінка зобов'язань	-	-
Зменшення корисності	-	-
Всього ПЕРЕОЦІНКА (+, -), ЗМЕНЬШЕННЯ КОРИСНОСТІ (-)	-	-
Перекласифікація капіталу	-	-
Корекція нарахування зносу (амортизації)	-	-
Корекція в нарахуванні резерву боргів	-	-
Перекласифікація вилученого капіталу	-	-
Перекласифікація неоплаченого капіталу	-	-
Всього ПЕРЕКЛАСИФІКАЦІЯ (+, -), КОРЕКЦІЯ (+, -)	-	-
Ретроспективне перерахування в МСФЗ	-	-
Разом змін	-	-
Дані звітності за МСФЗ	-645	71 377

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2014 року та прибутку у звітному періоді застосування МСФЗ, надане наступним чином:

(тис. грн..)

Види змін (показники) узгодження	Станом на 31.12.2014	
	прибуток	капітал
Дані звітності у звітному періоді в МСФЗ до корекції	- 1 042	70 980
Зміни в обліковій оцінці – перспективне застосування	-	-
Всього КОРЕКЦІЯ В МСФЗ	-	-
Дані звітності у звітному періоді в МСФЗ після корекції	- 1 042	70 980

Директор _____ Беспалько Н.А.

Головний бухгалтер _____ Птушкіна Ю.В.