

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДМ БРОК»
за 2015 рік.

1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2015 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.

Датою переходу на застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності є 1 січня 2014р. При переході до складання фінансової звітності за міжнародними стандартами, використовувалися норми та можливості, які надаються МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». При складанні фінансової звітності Підприємство дотримується принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ, та вимог МСБО, а також основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Перша фінансова звітність Товариства, що відповідає МСФЗ (перший комплект фінансової звітності, у відношенні до підготовки якого робиться чітка заява про повну відповідність МСФЗ) складена за 2015р.

Основа представлення

Підприємство здійснювало облік відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом Компанії, та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Фінансова звітність представлена у національній валюті України, у тисячах українських гривень.

Інформація, що розкривається в фінансовій звітності, є зіставною, тобто фінансова інформація розкривається на дату переходу на МСФЗ, на дату закінчення періоду, що передує періоду першої звітності за МСФЗ та першу звітну дату за МСФЗ (на 01.01.2014, на 31.12.2014, на 31.12.2015).

Склад фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015р.,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015р.,
- Звіт про власний капітал за 2015р.,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015р.

2. Основні принципи облікової політики та основа складання фінансової звітності

Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативно – правових актах Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку України, Міжнародних стандартах фінансової звітності та тлумаченнях, які були випущені Комітетом з тлумачень МСФЗ, Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, які спрямовані на розкриття достовірної та прозорої інформації у фінансовій звітності, прогнозування економічних показників та фінансового аналізу результатів діяльності, а також організацією системи управління ризиками.

Фінансова звітність складається на основі Облікової політики, затвердженої Наказом № 1-ОП від 02.01.2014р. Протягом 2015 року облікова політика не змінювалась.

Основними принципами облікової політики Товариства є принципи достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, автономності, обачності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, послідовності та історичної (фактичної) собівартості.

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.

3. Аналіз та розкриття інформації статей фінансової звітності

Всі господарські операції, що мали місце у 2015 році відображені в повному обсязі.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», 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 довгострокові (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. Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Товариство здійснює переоцінку об'єкту основних засобів, якщо залишкова вартість суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату складання балансу. Приріст вартості або збитки від зменшення корисності від переоцінки відображаються у звіті про фінансові результати.

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.

Переоцінку вартості основних засобів на дату складання балансу Товариство не здійснювало, тому що сума балансової вартості основних засобів станом на кінець періоду є несуттєвою за розміром.

1.1.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2015 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 31.12.2015 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 непогашенні 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 фінансові результати. 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 фінансові результати за рахунок загальних та адміністративних витрат.

У 2015 році Товариством створено резерв на знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 8 тис. грн. внаслідок отримання управлінським персоналом свідчень неможливості погашення дебіторами заборгованості в повному обсязі.

На звітну дату 31.12.2015 року дебіторська заборгованість Товариства складається з: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 34 662 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 36 310 тис. грн.; заборгованість за авансами виданими – 12 тис. грн.. Товариство очікує погашення цієї заборгованості протягом 2016 року.

Протягом 2015 року признана безнадійною та списана за рахунок резерву дебіторська заборгованість у сумі 8 тис. грн..

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 110,38 грн., що у звітності становить 0 тис. грн.. Обмеження прав 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 31.12.2015 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 – 1 037 тис. грн..

1.4. Забезпечення витрат і платежів

Поточні забезпечення відсутні, тому що у Товариства відсутні витрати, що фактично відносяться до періоду, що закінчився 31.12.2015 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 31.12.2015 року складаються з поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом, а саме по розрахункам з податку на прибуток за 2015 рік, у сумі 1 тис. грн.. Термін сплати до 10.03.2016 року.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансовий стан Товариства.

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.

Операційна діяльність:

Дохід від реалізації послуг (винагорода за посередництво за договорами по цінних паперах та консультаційні послуги) за 2015 рік складає 432 тис. грн..

Інші операційні доходи за 2015 рік – відсутні;

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2015 році склали 418 тис. грн..

Інші операційні витрати (витрати від припинення визнання безнадійної дебіторської заборгованості) за 2015 рік становлять – 8 тис. грн.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування у 2015 році – прибуток у сумі 6 тис. грн..

Податок на прибуток від звичайної діяльності за 2015 рік – 1 тис. грн., відстрочені податкові активи відсутні.

Чистий фінансовий результат за 2015 рік становить – прибуток у сумі 5 тис. грн..

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2015 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.

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 2015 році склали – 421 тис. грн..

Сукупні витрати від операційної діяльності – 421 тис. грн..

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2015 рік становить – 0 тис. грн..

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 у 2015 році відсутній.

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 у 2015 році відсутній.

Вплив зміни валютних курсів відсутній.

Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2015 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 31.12.2015 року становить – 1 037 тис. грн..

Вилучений капітал відсутній, надходжень до капіталу не було.
Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2015 року – 70 985 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 (зі змінами та доповненнями).

Товариство дотримувалось всіх зовнішніх вимог до власного капіталу станом на 31.12.2014 року (початок звітного періоду), 31.12.2015 року (кінець звітного періоду) та у продовж 2015 року (звітний період).

4. Вплив інфляції на монетарні статті

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

5. 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 2015 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.

6. 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»; ПП «Інтерінформцентр»; ТОВ «ФКМ – 3»; ТОВ «Камелот і Ко»; ТОВ «ЧСА»; ТОВ МС – 4»; ТОВ «Базальт - М»; ПФК «Нью Тек»
- Управлінський персонал.

До складу управлінського персоналу Товариства належить Директор.

Протягом 2015 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 2015 року.

7. 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 2015 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 2015 року всі фінансові зобов'язання Товариства виконані.

8. 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.

Директор _____ Беспалько Н.А.

Головний бухгалтер _____ Птушкіна Ю.В.