



# Ален

49000, м.Дніпропетровськ, вул.Московська, 7 оф.407  
office@alenaudit.com.ua, т.(056)744-89-14  
код ЕДРПОУ 35281710, п/р 26004060150007 в ПАТ КБ «ПриватБанк», МФО 305299

Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм №4028 видане рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року

Вих. № 2014-1-91 від 28.02.2014 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо попередньої фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»  
станом на 31 грудня 2013 року**

*Учасникам, Керівникам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

**ЗВІТ ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»:

<i>Повне найменування</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» (далі – Товариство)
<i>Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців</i>	24241079
<i>Місце знаходження:</i>	49000, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, буд. 8-10
<i>Дата державної реєстрації:</i>	29.05.1996р.
<i>Основні види діяльності</i>	66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
<i>Дата внесення змін до установчих документів (щодо діючої редакції Статуту)</i>	Протокол №12/12-1 від 12.12.2013р., статут зареєстрований Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області 17.12.2013р. №1 224 105 00230 00079.

<p><i>Перелік учасників (акціонерів) (фізичні особи – прізвище, ім'я та по батькові; юридичні особи – найменування, організаційно-правова форма, місцезнаходження), які є власниками 5% і більше акцій(часток) на дату складання аудиторського висновку із зазначенням фактичної кількості цього розміру.</i></p>	<p>Найменування — ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕТОНГА»; Організаційно-правова форма — Товариство з обмеженою відповідальністю; Місцезнаходження — 52005, Україна, Дніпропетровська область, Дніпропетровський район, селище Ювілейне, вул. Дружби, буд. 2 Частка у статутному капіталі складає 100,0%;</p>
---	---

Ми провели аудит попередньої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР», що додається, яка складається з балансу станом на 31 грудня 2013 року та відповідних звітів про фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – «попередня фінансова звітність»).

Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітці «Основи підготовки фінансової звітності» концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтуються на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

#### *Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність*

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою спеціального призначення, описаною в примітці «Основи підготовки фінансової звітності». Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських

процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### *Висловлення думки*

На нашу думку, попередня фінансова звітність станом на 31.12.2013 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітці «Основи підготовки фінансової звітності», включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

### *Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання*

Ми звертаємо увагу на Примітку «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2013 р. та попередню фінансову звітність за 2013 рік під час складання балансу першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2014 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР», результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР», було складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» може бути не прийнятною для інших цілей.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ**

*Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.12.2006 №1528 «Щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до ДКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку».*

### **1. Активи**

За станом на 31.12.2013 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок

2013 року зменшились на 1088 тис. грн. і відповідно складають 8277 тис. грн.

Зменшення активів відбулося в основному за рахунок зменшення сум:

- залишкової вартості нематеріальних активів на 15 тис. грн., до рівня 21 тис. грн.;
- залишкової вартості основних засобів на 68 тис. грн., до рівня 105 тис. грн.;
- поточних фінансових інвестицій на 906 тис. грн., до рівня 7339 тис. грн.;
- грошових коштів та їх еквівалентів на 86 тис. грн., до рівня 712 тис. грн.

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація за видами активів в усіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

## 2. Зобов'язання

Станом на 31.12.2013р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2013 року зменшились на 35 тис. грн., до рівня 134 тис. грн.

Зміна розміру зобов'язань в основному відбулась за рахунок зменшення поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами на 89 тис. грн. до рівня 50 тис. грн. та збільшення розміру поточних забезпечень на 61 тис. грн. до рівня 82 тис. грн.

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в усіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

## 3. Власний капітал

На нашу думку у фінансовій звітності Товариства інформація про власний капітал (розмір та структура) в усіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2014 року.

Складові власного капіталу наведено у Таблиці 1.

Таблиця 1.

Стаття	Залишок на кінець року, тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	8411
Капітал у дооцінках	-
Додатковий капітал	-
Резервний капітал	23
Непокритий збиток	291
<b>Власний капітал</b>	<b>8143</b>

Зміна розміру власного капіталу, а саме зменшення на 1053 тис. грн., відбулась за рахунок отримання Товариством у поточному році збитків у розмірі 2053 тис. грн. та збільшення розміру зареєстрованого капіталу на суму 1000 тис. грн.

#### **4. Вартість чистих активів**

Вартість чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме статті 144 Цивільного кодексу України. Вартість чистих активів станом на 31.12.2013 р. становить 8143 тис. грн.

#### **5. Сплата статутного капіталу**

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Товариства (відповідальної сторони) про те, що статутний капітал станом на 31 грудня 2013 року сплачений повністю у встановлені законодавством терміни, у всіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог чинного законодавства, наведено достовірно.

Згідно із Протоколом №12/12-1 від 12.12.2013 р. Загальних зборів учасників Товариства, було вирішено:

- Надати ТОВ «РЕТОНГА» згоду на здійснення додаткового вкладу до статутного капіталу Товариства у вигляді грошових коштів у валюті України розміром 1 000 000,00 гривень (один мільйон гривень 00 копійок);
- Збільшити розмір статутного капіталу Товариства до 8 411 000,00 гривень (вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч гривень 00 копійок);
- Визнати ТОВ «РЕТОНГА» єдиним учасником Товариства, який володіє 100% статутного капіталу Товариства.

Таким чином, розмір статутного фонду (капіталу) Товариства відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників Товариства, Протокол №12/12-1 від 12.12.2013 р., зареєстрованого Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області 17.12.2013р. (номер запису №1 224 105 00230 00079). Відповідно до зазначененої редакції статуту статутний капітал Товариства становить 8411000,00 (Вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч) гривень.

Відповідно до діючої редакції Статуту склад учасників Товариства наступний:

Таблиця 2.

<i>№ n/n</i>	<i>Учасник</i>	<i>Частка у статутному капіталі, %</i>	<i>Сума внеску до статутного капіталу, грн.</i>	<i>Порядок формування внеску.</i>
1	ТОВ «РЕТОНГА»	100,00	8411000,0	Грошові кошти

#### **6. Фінансовий результат за звітний період**

За 2013 рік Товариством отримано доходів у сумі 2 205 тис. грн., які складаються з чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 2 113 тис. грн., інших операційних доходів – 79 тис. грн. та доходи з податку на прибуток 13 тис. грн.

Витрати Товариства за 2013 рік складають 4 258 тис. грн.

Основними складовими витрат є адміністративні витрати – 2 325 тис. грн., інші витрати – 1918 тис. грн. та інші операційні витрати – 15 тис. грн.

На нашу думку, інформація щодо елемента фінансової звітності Товариства «обсяг чистого прибутку (збитку)» за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, в усіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаної в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів

Підприємство **ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕСТР"**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Організаційно-правова форма та господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного життя**

Середня кількість працівників **16**

Адреса, телефон **вулиця Леніна, буд. №10, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000**

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

Складено (зроблено позначку "V" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	Дата (рік, місяць, число)
2014	01 01
за СДРПОУ	24241079
за КОАТУУ	1210136600
за КОПФ	240
за КВЕД	66.19

-
V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на **31 грудня 2013** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Необоротні активи</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Нематеріальні активи	1000	36	21
первинна вартість	1001	57	53
накопичена амортизація	1002	21	32
Незавершений капітальний інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	173	105
первинна вартість	1011	344	292
знос	1012	171	187
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первинна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5	20
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізіційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>214</b>	<b>146</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	10	8
Виробничі запаси	1101	10	8
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	64	62
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	34	6
з бюджетом	1135	-	2
з іншими зобов'язаннями:	1136	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з іншими розрахунків	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з іншими розрахунків	1145	-	-
за поточна дебіторська заборгованість	1155	-	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	8245	7339
Долгий та їх еквіваленти	1165	798	712
Резерва	1166	-	-
Резерви в банках	1167	798	712
Затрати майбутніх періодів	1170	-	-
Чистка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з іншими зобов'язаннями:	1181	-	-
з резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
з резервах збитків або резервах належних більш			

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>9151</b>	<b>8131</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>9365</b>	<b>8277</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7411	8411
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	23	23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1762	(291)
Неоплачений капітал	1425	( - )	-
Вилучений капітал	1430	( - )	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>9196</b>	<b>8143</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
<b>Усього за розділом II</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткостикові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	9	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	9	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	139	50
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхововою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	21	82
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>169</b>	<b>134</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>9365</b>	<b>8277</b>

Керівник

Сергєєва Ірина Петрівна

Головний бухгалтер

Ракова Тетяна Олександрівна

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

Під

Чис

Чис

Пр

Пр

ЗМІ

ЗМІ

Соб

(тоб

Чис

Ва

пр

зб

До

зоб

До

ЗМІ

ЗМІ

Інш

До

спр

До

слі

Адм

Вит

Інш

Вит

спр

Вит

сілн

Фін

пр

зб

До

Інш

Інш

До

Фін

Віт

Інш

Пр

Фін

Віт

Інш

Пр

Фін

зб

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2013 р.**

Форма N2 Код за ДКУД **1801003****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

<b>Стаття</b>	<b>Код рядка</b>	<b>За звітний період</b>	<b>За аналогічний період попереднього року</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2113	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2113	-
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	79	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 2325 )	( - )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 15 )	( - )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 148 )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 1918 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 2066 )	( - )

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 2053 )	( - )

**ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	( 2053 )	-

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	391	-
Витрати на оплату праці	2505	1084	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	401	-
Амортизація	2515	79	-
Інші операційні витрати	2520	385	-
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	2340	-

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Сергєєва Ірина Петрівна

Головний бухгалтер

Ракова Тетяна Олександровна

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за Рік 2013 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код 2	За звітний період		За аналогічний період попереднього року 4
		3		
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2010		-
Повернення податків і зборів	3005	-		-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-		-
Цільового фінансування	3010	-		-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-		-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6		-
Надходження від повернення авансів	3020	1		-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-		-
Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)	3035	-		-
Надходження від операційної оренди	3040	-		-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-		-
Надходження від страхових премій	3050	-		-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-		-
Інші надходження	3095	97		-
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 675 )	( - )	
Праці	3105	( 845 )	( - )	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 434 )	( - )	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 160 )	( - )	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 10 )	( - )	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 150 )	( - )	
Витрачання на оплату авансів	3135	( 6 )	( - )	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 6 )	( - )	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )	
Інші витрачання	3190	( 65 )	( - )	
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-77</b>		<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-		-
необоротних активів	3205	-		-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-		-
дивідендів	3220	-		-
Надходження від деривативів	3225	-		-
Надходження від погашення позик	3230	-		-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-		-
Інші надходження	3250	-		-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(	1005	-
необоротних активів	3260	(	4	-
Виплати за деривативами	3270	(	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(	-	-
Інші платежі	3290	(	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>-1009</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від: Власного капіталу	3300		1000	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(	-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355	(	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(	-	-
Інші платежі	3390	(	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>			
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>			
Залишок коштів на початок року	3405		-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		-	-

Керівник

Сергєєва Ірина Петровна

Головний бухгалтер

Ракова Тетяна Олександрівна

Підприємство ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕФСТР"

Дата (рік, місяць, число)

за €ДРПОУ

КОДІІ  
2014 01 01  
24241079

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2013 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	1000	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	100
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	1000	-	-	-	-	2,53	-	(10)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	8411	-	-	23	23	-	-	81-

Керівник

Сергєєва Ірина Петрівна

Головний бухгалтер

Ракова Тетяна Олександрівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року  
(в тисячах гривень)**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

## **1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» (далі - «Компанія») зареєстроване та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України. Компанія була створена 29.05.1996 року.

ТОВ «Інтер-Сервіс-Реєстр» з 01.01.2013 року по 11.10.2013 року здійснювало депозитарну діяльність зберігача цінних паперів та діяльність з ведення реєстру власників іменних цінних паперів на підставі Ліцензій на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку. Ці ліцензії було анульовано 15.10.2013 року у зв'язку з набранням чинності у повному обсязі 12.10.2013 року Закону України «Про депозитарну систему України»

ТОВ «Інтер-Сервіс-Реєстр» з 12.10.2013 року здійснює депозитарну діяльність депозитарної установи на підставі Ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Юридична адреса Компанії: 49000, Україна, Дніпропетровська область, м. Дніпропетровськ, Бабушкінський район, вулиця Леніна, будинок 8-10.

## **2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### ***Заява про відповідність***

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

### ***Основа складання фінансової звітності***

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки окремих фінансових інструментів по поточним ринковим цінам, згідно МСФЗ № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»

### ***Функціональна валюта та валюта подання***

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

### ***Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому***

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової економічної кризи і політичної кризи в Україні. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіiscalьних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. В результаті

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

---

виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Компанії та здатність Компанії обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення. Дано фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

***Застосування нових стандартів та інтерпретацій***

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2013р. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результати діяльності Компанії.

***Зміни в обліковій політиці***

Компанія вперше застосувала МСФЗ. В зв'язку з цим, застосування облікової політики, яка була використана при підготовці даної фінансової, а також застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

***Стандарти та інтерпретації, випущенні, але ще не застосовані***

На дату затвердження фінансової звітності Компанії наступні стандарти та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу:

***Стандарти та інтерпретації***

МСБО 32 «Фінансові інструменти – розкриття та представлення інформації» (змінений)  
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (змінений)

***Застосовуються до річних звітів, що починаються не раніше***

1 січня 201-

1 січня 201:

Керівництво Компанії планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності відповідні періоди. Вплив застосування даних стандартів на фінансову звітність за майбутні періоди в даний час оцінюються керівництвом.

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	50-100
Виробниче обладнання та інвентар	2-15
Транспортні засоби	5-10
Офісні меблі та обладнання	До 10
Інші	5-15

При проведенні технічних оглядів, витрати на проведення ремонту визнаються в балансові вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та коректуються в міру необхідності.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансові вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується непротягом строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. Продастроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

### ***Інвестиційна нерухомість***

Об'єкти інвестиційної нерухомості відображаються згідно моделі обліку по фактичним витратам за виключенням об'єктів, які призначені для продажу. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваного терміну корисного використання. При розрахунку амортизації використовуються наступні терміни корисного використання активів (у роках): 50 – 100 років.

Переведення до категорії інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії проводиться тільки при зміні призначення об'єкта, що підтверджується:

- початком використання нерухомості як нерухомість, зайняту власником, при переведенні з інвестиційної нерухомості в категорію нерухомості, займаної власником;
- початком реконструкції з метою продажу, при перекладі з переведенні з інвестиційної нерухомості до запасів;
- завершенням періоду, протягом якого власник зайлмав нерухомість, при переведенні категорії нерухомості, зайнятій власником, до інвестиційної нерухомості ; або
- початком операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні запасів до інвестиційної нерухомості.

Якщо окремий об'єкт інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується і для потреб власника, так і для надання в оренду, то вартість такого об'єкту розподіляється пропорційно до площ використаних для потреб власника та надання в оренду

### ***Зменшення корисності активів***

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активів. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і,

# **ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

## ***Визнання фінансових інструментів***

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Згідно з МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, що утримуються до погашення; і
- фінансові активи, що є в наявності для продажу.

При первісному визнанні фінансових активів, вони визнаються за справедливою вартістю плюс, у разі, якщо це не інвестиції, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати за угодами, прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу. Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Компанія класифікує фінансові активи безпосередньо після первісного визнання і, якщо це дозволено або прийнятно, переглядає встановлену класифікацію в кінці кожного фінансового року.

Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів на «стандартних умовах» визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити актив. Угоди з купівлі або продажу на «стандартних умовах» - це покупка або продаж фінансових активів, яка

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

вимагає поставки активу в терміни, встановлені законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку.

*Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як утримуваний для продажу або є таким після первісного визнання. Фінансові активи переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо Компанія управляє такими інвестиціями та приймає рішення про купівлю або продаж на основі справедливої вартості, відповідно до прийнятих управлінням ризиків або інвестиційною стратегією. Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення. Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінюються за справедливою вартістю; відповідні зміни визнаються в прибутках або збитках.

***Позики та дебіторська заборгованість***

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісної оцінки позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, їх включає компесійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу, фінансовій звітності, при знеціненні та нарахування амортизації, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

При первісному визнанні, видані позики обліковуються за справедливою вартістю виданих коштів, що визначається з використанням ринкових відсоткових ставок на подібні інструменти якщо вони істотно відрізняються від відсоткової ставки за виданою позикою. Надалі позики оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Різниця між справедливою вартістю виданих коштів та сумою погашення позики відображається як відсотки до отримання протягом терміну, на який видано позику. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат, пов'язаних із здійсненням операції, і будь-якого дисконту або премії при погашенні.

Позики, термін погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан включаються до складу необоротних активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються із залишків грошових коштів і депозитів до запиту, початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, компонентом грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів.

***Інвестиції, наявні для продажу***

Наявні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені до категорії або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті інвестиції накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсотки

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

***Інвестиції, що утримуються до погашення***

Якщо Компанія має намір і може утримувати до погашення боргові цінні папери, такі фінансові інструменти класифікуються як такі, що утримуються до погашення. Фінансові активи, що утримуються до погашення, спочатку визнаються за справедливою вартістю, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведеним операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Будь-який продаж або перекласифікація інвестицій, що утримуються до погашення у сумі, що перевищує істотну незадовго до дати їх погашення, призведе до перекласифікації всіх інвестицій, утримуваних до погашення, на інвестиції, наявні для продажу. Це допоможе запобігти Компанії класифікувати інвестиційні цінні папери у якості таких що є в наявності для продажу, протягом поточного та двох наступних фінансових років.

***Справедлива вартість***

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Однак, для інтерпретації маркетингових даних з метою оцінки справедливої вартості необхідний кваліфікований висновок. Відповідно, при оцінці не обов'язково вказувати суму, яку можна реалізувати на існуючому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методів оцінки на кінець року; вона не вказує на справедливу вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б випливати з пропозиції одночасного продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтуються на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтуються на існуючих фінансових інструментах без спроб оцінити вартість очікуваної ф'ючерсної угоди активів і пасивів, які не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, податкова раміфікація (розгалуженість), пов'язана з реалізацією нереалізованих прибутків і збитків, може вплинути на оцінку справедливої вартості і тому не враховувалася в цій звітності.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії включають грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованості, інші зобов'язання і позики. Облікова політика щодо їх визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих Приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала ніяких фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

***Непохідні фінансові зобов'язання***

При первісному визнанні фінансові зобов'язання можуть бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо дотримані наступні критерії:

- віднесення в категорію виключає або суттєво знижує непослідовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнання прибутку або збитку по них;

## **ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

**(у тисячах українських гривень)**

- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і резултати, за якими оцінюються на підставі справедливої вартості, відповідно до політики управління ризиками;
- фінансове зобов'язання містить вбудований похідний інструмент, який необхідно окремо відобразити у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня Компанія не мала фінансових зобов'язань, які могли б бути віднесені до категорії переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Торгова кредиторська заборгованість та інші короткострокові монетарні зобов'язання, які спочатку визнаються за справедливою вартістю, надалі обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні зобов'язання надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, що забезпечує той факт, що будь-які відсоткові витрати, що підлягають погашенню за період мають постійну ставку в складі зобов'язань звіту про фінансовий стан. У даному разі відсоткові витрати включають початкові витрати на ведення операції і знижку, що підлягає виплаті після погашення, а також будь-який відсоток або купон, що підлягають виплаті, поки зобов'язання залишаються непогашеними.

### **Знецінення фінансових активів**

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи відбулося знецінення фінансового активу або групи фінансових активів.

#### **Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю**

Якщо існує об'єктивне свідчення про появу збитків від знецінення за позиками та дебіторською заборгованістю, що обліковуються за амортизованою вартістю, сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активів та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які ще не виникли), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка по фінансовому активу (тобто за ефективною ставкою відсотка, розрахованою при первісному визнанні). Балансова вартість активу повинна бути знижена або безпосередньо, або з використанням резерву. Сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

Спочатку Компанія оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення окремо по кожному фінансовому активу, який окремо є суттєвим, або на сукупній основі фінансових активів, як окремо не є суттєвими. Якщо встановлено, що не існує об'єктивних ознак зменшення корисності окремо оціненого фінансового активу, незалежно від того, є він суттєвим чи ні, такий актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжується місце збиток від знецінення, не включаються в сукупну оцінку на предмет знецінення.

Якщо в наступний період сума збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що сталася після того, як було визнано знецінення, раніше визнаний збиток від зменшення корисності відновлюється. Будь-яке подальше відновлення збитку від знецінення визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період в такому обсязі, щоб балансова вартість активу не перевищувала амортизовану вартість цього активу на дату відновлення.

По дебіторській заборгованості створюється резерв під знецінення в тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується

## **ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

### ***Фінансові активи, наявні для продажу***

Сума збитку від знецінення інвестицій, наявних для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визаного в іншому сукупному доході, і представлена за справедливою вартістю в резервному капіталі. Накопичений збиток, переміщений з іншого сукупного доходу і визнаний у прибутках і збитках, представляє собою різницю між вартістю придбання, за вирахуванням погашення основної суми та амортизації, і справжньої справедливою вартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, раніше визнаних у прибутках та збитках. Зміни резервів під знецінення, пов'язаних з тимчасовою вартістю, відображаються як частина процентного доходу.

### ***Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань***

#### ***Фінансові активи***

Визнання фінансового активу (або, якщо доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється у разі:

- закінчення дії прав на отримання грошових надходжень від такого активу;
- збереження Компанією права на отримання грошових надходжень від такого активу з одночасним прийняттям на себе зобов'язання виплатити їх у повному обсязі третій особі без істотних затримок; або
- передачі Компанією належних їй прав на отримання грошових надходжень від такого активу і якщо Компанія або а) передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберігши за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, а також не передавши контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі подальшої участі компанії в цьому активі. Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

#### ***Фінансові зобов'язання***

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, аннулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

### ***Операції в іноземних валютах***

Українська гривня є функціональною валутою і валутою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинним на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

***Грошові кошти та їх еквіваленти***

Грошові кошти включають готівку в касі і залишки на поточних рахунках у банках. Еквіваленти грошових коштів включають короткострокові інвестиції з початковим терміном погашення трохи менше місяця або менше, які можуть бути конвертовані в певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

***Передоплати постачальникам***

Передоплати постачальникам відображаються за їх чистою вартістю реалізації за вирахування резерву під сумнівну заборгованість.

***Запаси***

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартості та чистої вартості реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу середньозваженої оцінки. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на добробут і витрат, необхідних для здійснення торговельної угоди. Запаси періодично перевіряються з метою створення резервів під погрішення якості старіння або надлишок запасів.

***Торгова та інша кредиторська заборгованість***

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, згодом відображається за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

***Аванси, отримані***

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки.

***Кредити та позики***

Первісне визнання кредитів і позик здійснюється за їх справедливою вартістю, що становить отримані надходження, за вирахуванням будь-яких понесених витрат на здійснення операції. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю за використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у складі чистого прибутку або збитку в момент вибуття зобов'язання, а також у процесі амортизації. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий термін погашення настає протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

***Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат***

*(i) Державний пенсійний план з фіксованими внесками*

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати. Витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки відображаються у періоді, в якому нараховується заробітна плата.

***Оренда***

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Платежі, пов'язані з операційною орендою, відображаються у звіті про прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу нарахування доходів протягом терміну оренди.

***Потенційні зобов'язання***

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які

## **ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображення, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

### ***Резерви***

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

### ***Визнання доходів***

Дохід від реалізації послуг з основної діяльності визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Сума доходу визначається на основі застосування тарифів на послуги, затверджених керівництвом Компанії.

Доходи від інших продажів визнаються при дотриманні всіх наступних умов:

- Всі існуючі ризики і вигоди, що випливають з права власності на товар, переходять від Компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що випливають з права власності, а також реальний контроль над проданими товарами; і
- Витрати, які були понесені або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені.

### ***Чисті фінансові витрати***

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по залученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

### ***Податок на прибуток***

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відкладений податок. Поточний та відкладений податок на прибуток відображається в складі прибутків та збитків за період за виключенням тієї їх частини, яка відноситься до операцій, що визнаються безпосередньо у складі власного капіталу чи в складі іншого сукупного прибутку.

#### ***Поточний податок***

Поточний податок на прибуток – це сума податку, що належить до сплати або отримання у відношенні оподатковуваного прибутку чи податкових збитків за рік, розрахованих на основі діючих чи по суті введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язань по сплаті податку на прибуток за минулі роки.

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

**(у тисячах українських гривень)**

---

**Відкладений податок**

Відкладений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всім тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку.

Відкладені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвіла або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, а ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, що відносяться до інвестицій у дочірні та асоційовані підприємства, а також з частиною участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасових різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому.

Відкладені податкові активи визнаються по всім оподатковуваним тимчасовим різницям та перенесенню на наступні періоди невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподатковуваного прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю що віднімається, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з частиною участі у спільній діяльності, відкладені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відкладені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок положень податкового законодавства. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки. Відкладені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

#### 4. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії визначення оцінок та припущенъ, що впливають на суму активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущенъ керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- резерв сумнівних боргів;
- визнання відстрочених податкових активів

##### ***Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів***

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

##### ***Резерв сумнівних боргів***

Компанія проводить нарахування резерву сумнівних боргів з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву сумнівних боргів, що відображені у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

##### ***Визнання відстрочених податкових активів***

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток, відображені у звіті про фінансовий стан, визнається щодо доходів і витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподатковуваного прибутку. При визначенні майбутньої оподатковуваного прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподатковуваного прибутку останніх років і очікувань щодо оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, які є обґрутованими в обставинах, що склалися.

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень)

**5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За всі попередні звітні періоди, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., була вперше підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно, як це і зазначено в обліковій політиці, Компанія підготувала фінансову звітність, відповідно вимогам МСФЗ, як застосовані до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2013 р. або пізніше.

При підготовці даної фінансової звітності вступний баланс був підготовлений станом на 1 січня 2013 р. - дату переходу Компанії на МСФЗ. Дані Примітка пояснює основні коригування проведенні Компанією при перерахунку балансу, складеного згідно МСФЗ станом на 1 січня 2013 року, і раніше опублікованої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., яка була складена відповідно до (НП(С)БО).

**Звірка капіталу Компанії станом на 31 грудня 2012 р. та 1 січня 2013 р.**

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	При мітка	на 31.12.2012	Коригування	на 01.01.2013
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи:					
залишкова вартість	010		34	2	
первинна вартість	011		57	-	
накопичена амортизація	012	A	(23)	2	
Незавершені капітальні інвестиції	020		-	-	
Основні засоби:					
залишкова вартість	030		150	23	
первинна вартість	031		344	-	
знос	032	3, 5	(194)	23	(:)
Довгострокові фінансові інвестиції:					
інші фінансові інвестиції	045	B	504	(504)	
Інвестиційна нерухомість					
справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055		-	-	
первинна вартість інвестиційної нерухомості	056		-	-	
знос інвестиційної нерухомості	057		-	-	
Відстрочені податкові активи	060	Ж	9	4	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>		<b>697</b>	<b>(483)</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>					
Виробничі запаси	100		10	-	
Незавершене виробництво	120		-	-	
Готова продукція	130		-	-	
Товари	140		-	-	
Векселі одержані	150		-	-	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:					
чиста реалізаційна вартість	160		64	-	
первинна вартість	161		64	-	
резерв сумнівних боргів	162		-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
з бюджетом	170		-	-	
за виданими авансами	180	Г	39	(5)	
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	Г	2	(2)	
<b>Поточні фінансові інвестиції</b>	<b>220</b>	<b>В</b>	<b>6821</b>	<b>1424</b>	<b>8</b>

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	При мітка	на 31.12.2012	Коригування	на 01.01.2013
1	2	3	4	5	6
Грошові кошти та їх еквіваленти:					
в національній валюті	230		798	-	798
в іноземній валюті	240		-	-	-
Інші оборотні активи	250		-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>260</b>		<b>7734</b>	<b>1417</b>	<b>9151</b>
Витрати майбутніх періодів	270		-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>280</b>		<b>8431</b>	<b>934</b>	<b>9365</b>
<b>I. Власний капітал</b>					
Статутний капітал	300		7411	-	7411
Інший додатковий капітал	330		-	-	-
Резервний капітал	340		23	-	23
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	3	849	913	1762
<b>Усього за розділом I</b>	<b>380</b>				
<b>II. Забезпечення майбутніх витрат і платежів</b>					
Забезпечення виплат персоналу	400	D	-	21	21
Інші забезпечення	410		-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>430</b>			<b>21</b>	<b>21</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	460		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470		-	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>480</b>				
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>					
Короткострокові кредити банків	500		-	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		-	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:					
з одержаних авансів	540		139	-	139
з бюджетом	550		9	-	9
з позабюджетних платежів	560		-	-	-
зі страхування	570		-	-	-
з оплати праці	580		-	-	-
з учасниками	590		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	610		-	-	-
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>620</b>		<b>148</b>		<b>148</b>
<b>Баланс</b>	<b>640</b>		<b>8431</b>	<b>934</b>	<b>9365</b>

**A.** У звітності, складений згідно НП(С)БО на 31.12.2012 р., до складу накопиченої амортизації нематеріальних активів була включена сума амортизації нематеріальних активів, що вже були списані, вартість накопиченої амортизації нематеріальних активів була скоригована за статтею Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
накопичена амортизація	012	2

Коригування проведено шляхом збільшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (350) на суму 2 тис. грн.

**B.** У попередні звітні періоди Компанія нараховувала амортизацію основних засобів з використанням методів, які не відповідають вимогам МСФЗ. На дату переходу було проведено перерахунок зносу основних засобів виходячи з прямолінійного методу згідно термінам корисного використання основних засобів.

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

За результатами перерахунку була скоригована стаття Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Знос основних засобів	032	23

Коригування проведено шляхом збільшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (350) на суму 23 тис. грн.

**В.** У звітності, складеній згідно НП(С)БО на 31.12.2012 р., до складу довгострокових фінансових інвестицій включено цінні папери (акції) українських емітентів. Оскільки компанія має намір продавати ці фінансові інвестиції, при складанні фінансової звітності їх вартість була рекласифікована до складу поточних фінансових інвестицій, по таким статтям Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	045	(504)
Поточні фінансові інвестиції	220	504

Також, у звітності складеній згідно НП(С)БО на 31.12.2012 р., Компанією відображені фінансові інвестиції (акції українських емітентів) за вартістю, що не відповідає МСФЗ. На дату переходу було проведено перерахунок вартості фінансових інвестицій за справедливою.

За результатами перерахунку була скоригована стаття Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Поточні фінансові інвестиції	220	920

Коригування проведено шляхом збільшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (350) на суму 920 тис. грн.

**Г.** У звітності, складеній згідно НП(С)БО на 31.12.2012 р., дебіторська заборгованість була представлена без урахування резерву сумнівних боргів (РСБ). При переході на МСФЗ керівництво Компанії провело аналіз платоспроможності дебіторів на індивідуальній основі. Результатами аналізу було сформовано РСБ та зменшено наступні статті Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	180	(5)
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	(2)

Коригування проведено шляхом зменшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (350) на суму 7 тис. грн.

**Д.** У звітності, складеній згідно НП(С)БО на 31.12.2012 р., Компанія не розраховувала резерви зборів відпусток працівників, які працюють у Компанії станом на звітну дату. Коригування проведено шляхом зменшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (350) на суму 21 тис. грн.

**Ж.** За результатами попередніх звітних періодів, звітність за які складена згідно НП(С)БО. Фінансовий результат та бази розрахунків відстрочених податкових активів та зобов'язань з податку на прибуток відрізнялися від баз, які утворилися при переході на МСФЗ. У результаті перерахунку на 31.12.2012 р. були скориговані статті Звіту про фінансовий стан:

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»****ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ***(у тисячах українських гривень)*

<b>Стаття</b>	<b>Код</b>	<b>Сума коригування</b>
Відстрочені податкові активи	060	(4)

Коригування проведено шляхом зменшення статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» (350) на суму 4 тис. грн.

**3. Виправлення помилок попереднього періоду у поточному році.**

При складанні фінансової звітності за 2013 рік вихідні залишки звітності за 2012 рік (станом на 31.12.2012р.) зазнали змін. Ці зміни обумовлені виправленнями помилок попереднього періоду у фінансовій звітності Компанії. Зміни наведені у таблицях:

Зміна вступного сальдо Балансу на 01.01.2013р.:

<b>№ рядка</b>	<b>№</b>	<b>Було</b>	<b>Стало</b>	<b>Зміни</b>	<b>Примітки</b>
1	032	-198	-194	4	Коригування суми накопленого зносу основних засобів за рахунок списання суми малоцінних необоротних матеріальних активів, що вибули у 2012 році.
2	350	845	849	4	Збільшення нерозподіленого прибутку за рахунок наведених коригувань.

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЕСТР»**  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

## 1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня, був наступним:

Первісна вартість	Авторське право та суміжні з ним прави	Інші нематеріальні активи	Всього
на 01.01.2013 р.	6	51	57
<b>за 2013 рік</b>			
Надійшло	-	-	-
Вибуло	-	4	4
на 31.12.2013 р.	6	47	53
<b>Знос</b>			
на 01.01.2013 р.	6	15	21
<b>за 2013 рік.</b>			
Нараховано	-	13	13
Вибуло	-	2	2
на 31.12.2013 р.	6	26	32
<b>Балансова вартість:</b>			
на 01.01.2013 р.	-	36	36
на 31.12.2013 р.	-	21	21

Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в ней нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю активного ринку на подібні активи.

## 2. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2013 р. у Компанії відсутні.

## 3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2013 року, був наступним:

**ІМД АППАРУТУРІС-РЕСІГ**

**ПРИЛІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

		Виробниче обладнання та інвентар		Транспортні засоби		Офісні меблі та обладнання		Інші		Всього	
<b>Первісна вартість</b>											
на 01.01.2013 р.											
<b>за 2013 рік</b>											
Надійшло	-	-	-	103	86	71	84				344
Вибуло	-	-	-								5
на 31.12.2013 р.											57
<b>Знос</b>											292
на 01.01.2013 р.											
<b>за 2013 рік</b>											
Нараховано	-	-	-	(65)	(24)	(41)	(41)				(171)
Вибуло	-	-	-	(26)	(17)	(10)	(13)				(66)
на 31.12.2013 р.				8	-	24	18				50
<b>Балансова вартість:</b>				(83)	(41)	(27)	(36)				(187)
на 01.01.2013 р.											
<b>на 31.12.2013 р.</b>											
<b>38</b>	<b>62</b>	<b>30</b>	<b>43</b>	<b>12</b>	<b>45</b>	<b>19</b>	<b>29</b>	<b>105</b>	<b>173</b>	<b>105</b>	

Додаті примітки є невід'ємною частиною фінансової звітності

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення ці щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництв Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєв відрізняється від їх справедливої вартості.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких рівна нулю, та які продовжують експлуатуватися на 31 грудня 2013 р. складає 58 тис. грн.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядження використанні Компанією.

#### **4. ЗАПАСИ**

Станом на звітну дату, запаси включають:

	<b>2013 рік</b>	<b>2012 рік</b>
Паливо	-	1
Запасні частини	4	4
Інші матеріали	4	5
<b>Разом</b>	<b>8</b>	<b>10</b>

#### **5. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців за продані продукцію товари, та надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв позначення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденції платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	<b>2013 рік</b>	<b>2012 рік</b>
до 3-х місяців	55	59
від 3-х місяців до року	7	5
більше року	-	-
<b>Разом</b>	<b>62</b>	<b>64</b>

Керівництво Компанії вважає, що торгова дебіторська заборгованість Компанії буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

#### **6. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ БЮДЖЕТУ**

Дебіторська заборгованість бюджету включає аванси з податків, які в наступних звітних періодах Компанія має намір урахувати при розрахунках по зобов'язаннях перед бюджетом з відповідними податковими платежами.

Станом на 31 грудня 2013 року дебіторська заборгованість бюджету (за податком на прибуток) складає 2 тис. грн.

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

**7. АВАНСИ ВИДАНІ**

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

	<b>2013 рік</b>	<b>2012 рік</b>
Аванси за товари та послуги	9	39
Резерв сумнівних боргів	(3)	(5)
<b>Разом</b>	<b>6</b>	<b>34</b>

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення дебіторської заборгованості з авансів виданих (без врахування впливу резерву сумнівних боргів):

	<b>2013 рік</b>	<b>2012 рік</b>
до 3-х місяців	6	33
від 3-х місяців до року	-	1
більше року	3	5
<b>Разом</b>	<b>9</b>	<b>39</b>

**8. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Станом на 31 грудня поточні фінансові інвестиції включають цінні папери призначені для продажу:

	<b>2013 рік</b>	<b>2012</b>
Акції українських компаній, що котируються на біржових торгах	7339	6699
Акції українських компаній, що не мають ринкових котирувань	1546	
<b>Разом</b>	<b>7339</b>	<b>8245</b>

Компанія утримує акції українських промислових підприємств з метою подальшого продажу з невизначенним терміном. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено УАІБ. Зміни вартості котирувань відображаються через прибутки та збитки.

Акції, що не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбання. Компанія щорічно аналізує вартість акцій на наявність ознак знецінення, й при необхідності коригує їх вартість через прибутки та збитки.

**9. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2013 року інша поточна дебіторська заборгованість, а саме - заборгованість Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності по фінансуванню лікарняного складає 2 тис. грн.

**10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	<b>2013 рік</b>	<b>2012 рік</b>
Українські гривні	712	798
<b>Разом</b>	<b>712</b>	<b>798</b>

**11. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Інші оборотні активи станом на 31 грудня 2013 року у Компанії відсутні.

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

---

## **12. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ**

Згідно із Протоколом №12/12-1 від 12.12.2013 р. Загальних зборів учасників Товариства, було вирішено:

- Надати ТОВ «РЕТОНГА» згоду на здійснення додаткового вкладу до статутного капіталу Товариства у вигляді грошових коштів у валюті України розміром 1 000 000,00 гривень (один мільйон гривень 00 копійок);
- Збільшити розмір статутного капіталу Товариства до 8 411 000,00 гривень (вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч гривень 00 копійок);
- Визнати ТОВ «РЕТОНГА» єдиним учасником Товариства, який володіє 100% статутного капіталу Товариства.

Таким чином, розмір статутного фонду (капіталу) Товариства відповідає установчим документам а саме діючій редакції Статуту, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників Товариства Протокол №12/12-1 від 12.12.2013 р., зареєстрованого Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області 17.12.2013р (номер запису №1 224 105 00230 00079). Відповідно до зазначеної редакції статуту статутний капітал Товариства становить 8411000,0 (Вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч) гривень.

Відповідно до діючої редакції Статуту склад учасників Товариства наступний:

Учасник	Частка у статутному фонду, %	Сума внеску до статутного фонду, грн.	Порядок формування внеску
ТОВ «РЕТОНГА»	100,00	8411000,0	Грошові кошти

## **13. ІНШИЙ ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ**

Інший додатковий капітал станом на 31 грудня 2013 року у Компанії відсутній.

## **14. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ**

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5 % відсотків з прибутку підприємств. Станом на 01.01.2013 року та на 31.12.2013 року сума резервного капіталу Компанії складала 23 тис. грн та за звітний період не змінювалася.

## **15. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, що включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Компанія буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки. На 01.01.2013 року сума нарахованого забезпечення виплат персоналу складала 21 тис. грн., а на 31.12.2013 року складає 82 тис. грн.

## **16. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ**

Станом на звітну дату, поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	2013 рік	2012 рік
Торгова кредиторська заборгованість	1	-
Зобов'язання перед бюджетом	-	9
в т.ч. податок на прибуток	-	9
Зобов'язання з оплати праці	1	-

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
*(у тисячах українських гривень)*

---

Зобов'язання з одержаних авансів	50	139
<b>Разом</b>	<b>51</b>	<b>148</b>

#### **17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 31 грудня 2013 року інші поточні зобов'язання у Компанії відсутні.

#### **18. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ**

За рік, що скінчився 31 грудня, доходи від основних операцій за категоріями включають:

	<b>2013 рік</b>
Реалізація послуг	2113
<b>Разом</b>	<b>2113</b>

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складається лише з замовників, розташованих в Україні.

#### **19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

За рік, що скінчився 31 грудня, адміністративні витрати включають:

	<b>2013 рік</b>
Зарплата адміністративного апарату	1024
Витрати на зв'язок	11
Інші загальновиробничі витрати	741
Утримання загальновиробничих СЗ, НМА та ін.	10
Послуги банків	12
ЄСВ ФОП (працівники) Нарахування ЄСВ роботодавцями (36,76 - 49,7 %)	379
Амортизація НМА	13
Амотризація ОЗ	66
Забезпечення виплат відпусток	69
<b>Разом</b>	<b>2325</b>

#### **20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ**

За рік, що скінчився 31 грудня, інші операційні прибутки та збитки (нетто) включають:

	<b>2013 рік</b>
Інші операційні прибутки	
Інші доходи від операційної діяльності	79
<b>Всього інших операційних прибутків</b>	<b>79</b>
Інші операційні збитки	
Сумнівні та безнадійні борги	(15)
<b>Всього інших операційних збитків</b>	<b>(15)</b>
<b>Разом</b>	<b>64</b>

#### **21. ІНШІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ**

За рік, що скінчився 31 грудня, інші прибутки та збитки включають:

	<b>2013 рік</b>
Доходи від переоцінки цінних паперів	370
Витрати від переоцінки цінних паперів	(2280)
<b>Всього збиток від переоцінки цінних паперів</b>	<b>(1910)</b>
Списання необоротних активів	(8)
<b>Всього</b>	<b>(8)</b>
<b>Разом</b>	<b>(1918)</b>

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
(у тисячах українських гривень)

**22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Компанії протягом звітного періоду були наступними:

31 січня 2011 р. по 31 березня 2010 р.	25%
31 квітня 2011 р. по 31 грудня 2011 р.	23%
31 січня 2012 р. по 31 грудня 2012 р.	21%
31 січня 2013 р. по 31 грудня 2013 р.	19%
31 січня 2014 р. по 31 грудня 2014 р.	18%

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Поточний податок	2	45
Відстрочений податок	(15)	(5)
<b>Разом</b>	<b>(13)</b>	<b>40</b>

Узгодження діючої ставки оподаткування за рік, що скінчився 31 грудня, було наступним:

	<b>2013</b>	<b>%</b>	<b>2012</b>	<b>%</b>
Прибуток до оподаткування	(2066)	100.0%	977	100%
Податок на прибуток згідно діючої ставки	(371)	18.0%	185	19.0%
Податковий ефект від:				
Статей, що не підлягають оподаткуванню (не включаються до валових витрат):	358	17.3%	(145)	14.8%
<b>Ефективний податок на прибуток</b>	<b>(13)</b>	<b>0.7%</b>	<b>40</b>	<b>4,2%</b>

Компоненти постійних податкових різниць за рік, що скінчився 31 грудня, включають:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Переоцінка цінних паперів	344	(174)
Витрати підприємства не включені до складу податкових різниць та невизначені постійні різниці	14	(5)
Коригування зносу ОЗ та НМА згідно із трансформацією	-	34
<b>Разом</b>	<b>358</b>	<b>(145)</b>

Складові тимчасових різниць з податку на прибуток, станом на 31 грудня включають:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Відстрочені податкові активи		
Нематеріальні активи	1	-
Основні засоби	3	-
Резерв відпусток	15	4
РСБ	1	1
<b>Всього</b>	<b>20</b>	<b>5</b>
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чиста позиція по відстроченому податку</b>	<b>20</b>	<b>5</b>

**23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважають пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісі відношень, а не тільки їх юридичній формі.

# **ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами. Операції із пов'язаними сторонами у Компанії відсутні.

## **21. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

### **Податкова система**

На даний момент в Україні діє Податковий кодекс. Він вступив в силу з 1-го січня 2011 року. Даний нормативний документ повністю змінив принцип нарахування податку на прибуток та вніс значні зміни до норм, які регулюють справлення інших податків та обов'язкових платежів. Податки та нарахування, що сплачуються Компанією, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Також наявна різнополярна судова практика щодо багатьох питань, які виникають в процесі оподаткування. Існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм серед державних органів (наприклад, податкової адміністрації і її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення і валютного регулювання), підлягають перевірці і вивченю з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи і пені в значних об'ємах. Перераховані чинники визначають наявність в Україні податкових ризиків значно суттєвіших, ніж існують в країнах з розвиненою податковою системою.

### **Юридичні зобов'язання**

В ході звичайної діяльності Компанія має справу з судовими позовами і претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, які є наслідком таких позовів або претензій, у разі виникнення такої відповідальності, понад вже визнаною у фінансовій звітності, не матиме істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

## **22. ЧИННИКИ ФІНАНСОВИХ РИЗИКІВ**

### **Чинники фінансових ризиків**

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торгову кредиторську заборгованість. Вказане фінансове зобов'язання призначено, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, наприклад: торгову дебіторську заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході господарської діяльності Компанії.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на відстежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

В процесі своєї діяльності Компанія підлягає впливу різних фінансових ризиків. Компанія приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Компанії. Основні цілі управління фінансовими ризиками - визначити ліміти ризиків і встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Метою управління операційними і юридичними ризиками є забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур і політики, направлених на приведення цих ризиків до мінімуму.

**ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**  
**(у тисячах українських гривень)**

***Управління капіталом***

Компанія розглядає власний капітал як основні джерела формування фінансових ресурсів. Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку ідеальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

***Валютний ризик***

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься зміни курсів обміну. За 2013 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 10.205462 грн./ЄВРО, а верхня – 11.041530 грн./ЄВРО, курс рубля: нижня межа – 0.23 грн./рубль, верхня межа - 0.26710 грн./рубль та долар США: курс протягом періоду незмінно становив 7.993 грн./долар США. Значні коливання курсів можуть незначно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки незначна кількість операцій проводиться в іноземній валютах.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Сергєєва І.П.

Ракова Т.О..

скріплено печаткою.

Всього на 26 стор.

Виконавчий директор

ТОВ АФ «Аленаudit»

О.В. Іонова