



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

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

Вих. № 2015-1-128 від 11.03.2015р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»
за 2014 рік**

Учасникам

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

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» (далі - Компанія), що додається, яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) компанії на 31 грудня 2014р., звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал 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 фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання 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 фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР» на 31 грудня 2014 р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний розділ

Звертаємо увагу на Примітку «Податок на прибуток». У зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу України щодо незастосування коригувань фінансового результату, визначеного згідно положень Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2015 фінансовий рік, з метою визначення бази для нарахування податку на прибуток, необхідно зазначити, що відстрочені податкові активи не в повній мірі відповідають критерію визнання активами станом на звітну дату. Компанією не здійснювалося коригування статті Балансу «Відстрочені податкові активи» на суму 17 тис. грн.

Звертаємо увагу на той факт, що Товариством при розкритті інформації у Звіті про фінансові результати (про сукупний дохід) за 2014 рік у складі адміністративних витрат відображені витрати, які складають собівартість реалізованих послуг від депозитарної діяльності

Ми звертаємо увагу на той факт, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Наша думка не містить застережень стосовно даного питання.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

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

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»
Код ЄДРПОУ	24241079
Місцезнаходження:	49000, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, буд. 8-10
Реєстраційні дані:	29.05.1996р., №1 224 105 0004 000079. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00 №410330. Місце проведення державної реєстрації – Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради. Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія АВ № 939319 от 27.08.2013р.

Види діяльності за КВЕД 2010:	66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Дата внесення змін до установчих документів (щодо діючої редакції Статуту)	17.12.2013р. (номер запису 1 224 105 0023 000079)
Учасники:	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%.
Керівник:	Сергєєва Ірина Петрівна
Контактний телефон:	(056) 372-90-56

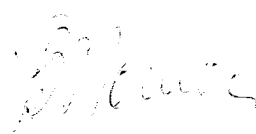
Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АленАудит»
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі – АПУ)	Свідоцтво за №4028, видане згідно рішення Аудиторської палати України №182/10 від 27 вересня 2007 року. Термін дії свідоцтва – до 06 вересня 2017 року.
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією	Серія та номер Свідоцтва: П 000217. Строк дії Свідоцтва: з 07.07.2014 до 06.09.2017рр.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Іонова Олена Вікторівна Сертифікат аудитора №006311 серії А, виданий згідно рішення Аудиторської палати України №181/1 від 20.07.2007р. Термін дії сертифікату – до 20.07.2017 року.
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування	Юридична адреса: 52001, Дніпропетровська обл., м. Підгородне, вул.Новомосковська, 109 Фактичне місце розташування: м. Дніпропетровськ, вул. Московська, 7 оф.407 (056)7448914, office@alenaudit.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір від 11 лютого 2015 року №33-2015-А
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Початок проведення аудиту - 20.02.2015р.; закінчення проведення аудиту - 11.03.2015р.

Підпис аудитора:
**Виконавчий директор
ТОВ АФ «АленАудит»**



О.В. Іонова

Дата складання висновку (звіту): 11 березня 2015 року
Адреса аудитора (фактичне місце розташування): м. Дніпропетровськ, вул. Московська, 7 оф.407.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР"**
Регіональна територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Код економічної діяльності **інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення**

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФІ
за КВЕД

КОДИ					
2	0	1	4	1	2
2	4	2	4	1	0
1	2	1	0	1	3
6	6	6	0	0	0
2	4	0			
6	6	1			

Середня кількість працівників

1 16

Адреса, телефон **вулиця Леніна, буд. 8-10, м. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49000**

Єдиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Вкладено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня** **2014** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	21	12
первісна вартість	1001	53	38
накопичена амортизація	1002	32	26
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	105	66
первісна вартість	1011	292	299
знос	1012	187	233
інше	1015	-	-
Інвестиційна нерухомість	1016	-	-
первісна вартість	1017	-	-
знос	1020	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
первісна вартість	1022	-	-
накопичена амортизація	1030	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі	1035	-	-
інших підприємств	1040	-	-
інші фінансові інвестиції	1045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1050	20	17
Відстрочені податкові активи	1060	-	-
Гудвіл	1065	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1090	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1095	146	95
Інші необоротні активи			
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8	5
Виробничі запаси	1101	8	5
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	62	121
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	6	2
з бюджетом	1135	2	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	7330	6834
Гроші та їх еквіваленти	1165	712	656
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	712	656
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8131	7618
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8277	7713

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	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
Перерозподілені прибутки (непокритий збиток)	1420	-	863
Неоплачений капітал	1425	-	-
Видучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8273	7571
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	3
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
за одержаними авансами	1635	-	40
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	98
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	1
Усього за розділом III	1695	134	142
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	8277	7713

Керівник

Сергієва Ірина Петрівна

Головний бухгалтер

Ракова Гетяна Олександрівна

† Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері страхування

Підприємство **ТОВ"ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за С/ДРГОУ

КОДИ

2 0 1 4 | 1 2 | 3 1

24241079

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2014 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1744	2113
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	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	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1744	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	65	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	(1868)	(2325)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(15)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(61)	(148)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	3	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(505)	(1918)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(563)	(2066)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2350	(9)	13
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2355	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(572	2053)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період переднього 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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	572	2053)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період переднього 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
Разом	2550	-	2340

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЇ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період переднього 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

Головний бухгалтер

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	(-)	(-)	Підприємство
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(1005)	
необоротних активів	3260	(7)	(4)	
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	
Інші платежі	3290	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7	-1009	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від Власного капіталу	3300	-	1000	
Отримання позик	3305	-	-	Залишок на початок року
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	Коригувальна зміна об'єкта інвестицій
Інші надходження	3340	-	-	Виправлення помилок
Витрачання на Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	Виплати дивідендів
Погашення позик	3350	-	-	Скоригування
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	Шоковий вплив
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)	Чистий збиток
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)	Інший дохід за період
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)	Дооцінка необоротних активів
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)	Дооцінка фінансових інструментів
Інші платежі	3390	(-)	(-)	Накопичення
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	1000	Залишок на кінець року
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-56	-86	
Залишок коштів на початок року	3405	712	798	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	656	712	

Керівник

 _____
підпис

Сергєєва Ірина Петрівна

підпис

Головний бухгалтер

 _____
підпис

Ракова Тетяна Олександрівна

підпис

частка ін
доходу ак
спільних
інший су
Розподіл
Виплати
дивідендів
Прямув
до зареєс
капіталу
Відрахув
резервно
бу ма чис
належа
відповідн
законода
бу ма чис
на створе
спеціальн
цільовим

КОДИ					
2	0	1	4	1	2
3	1				
24241079					

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство **ТОВ"ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2014 р.

Форма №4

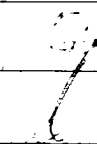
Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8411	-	-	23	(291)	-	-	8143
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8411	-	-	23	(291)	-	-	8143
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(572)	-	-	(572)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

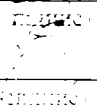
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	424	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	428	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	(572)
Залишок на кінець року	4300	4295	-	-	-	-	-	-	7571

Керівник


 (підпис)

Сестрова Ірина Петрівна

Головний бухгалтер


 (підпис)

Раківка Тетяна Іванівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року
(в тисячах гривень)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»

(572)

7571

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 01.01.2014 року здійснює депозитарну діяльність депозитарної установи на підставі Ліцензії на здійснення депозитарної діяльності на фондовому ринку.

Юридична адреса Компанії: 49000, Україна, Дніпропетровська область – 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 принципів об'єктивності, справедливою вартістю, за винятком оцінки окремих фінансових інструментів по поточній вартості, згідно МСФЗ № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Функціональна валюта та валюта подання

Фінансова звітність представлена в українській гривні – це єдиний функціональний валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українській гривні, 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 на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на дату звітної дати. 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 економічною кризою та політичною кризою в Україні. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних 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 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. Дана фінансова звітність не включає наявних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, Компанія застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її 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 застосовує МСФЗ з 1 січня 2013 року. 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, випущені, але ще не застосовані

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

Стандарти та інтерпретації	Застосовуються до річних звітів, що починаються не раніше
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (змінений)	1 січня 2015

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

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовується до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії, в основному, включають права на забезпечення та ліцензії на ліцензовані види діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

- Право власності на науково-технічні розробки
- Ліцензії

Очікувані терміни корисного використання та методи нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб врахувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються по балансовій вартості за вирахуванням накопичених сум амортизації та збитків від знецінення. Щорічне керівництво Компанії визначає відхилення залишкової вартості основних засобів від їх попередньої вартості. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. Щорічна переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допускати суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням попередньої вартості на кінець звітного періоду.

Додаткова балансова вартість, у результаті переоцінки, може бути віднесена на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу в поточному звітному становищі, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості відноситься в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо призводить до переоцінки балансової вартості того самого активу в попередньому періоді, що призводить до зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в балансовий період, починаючи з того моменту, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його попередній вартості.

Різниця між амортизацією, нарахованою на попередню вартість активу, та амортизацією, нарахованою на балансову вартість активу, щорічно переноситься з резерву з переоцінки в нерозподілений прибуток. Після вибуття активу залишок резерву з переоцінки такого активу перекласифікується в нерозподілений прибуток.

Амортизація основних засобів нараховується за повною лінійною методою протягом очікуваного терміну корисного використання відповідних активів. Для розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЕСТР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 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 балансовій 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 балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому 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 займав нерухомість, при переведенні з категорії нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості ; або
- початком операційної оренди за договором з іншою стороною, при переведенні із запасів до інвестиційної нерухомості.

Якщо окремий об'єкт інвестиційної нерухомості одночасно є об'єктом, який використовується як для потреб власника, так й 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 кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. 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, в

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 власних активів. 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 вираховуванням 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 робляться таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вираховуванням 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 вона 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;
- позички 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

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, й включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню угоди. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у 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 з початковим терміном погашення три місяці або менше. Банківські овердрафти, що погашаються на вимогу й складають невід'ємну частину управління грошовими коштами Компанії, є 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 в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а 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 відсоткові

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

Інвестиції, що утримуються до погашення

Якщо Компанія має намір, 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 проведенням операції. Після первісного визнання, вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням збитку 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 ринковому ринку. Використання різних маркетингових припущень та / або методів оцінки може мати значущий 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 визнає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки цієї фінансової звітності. Ці оцінки не відображають ніяких премій або знижок, які могли б впливати з пропозиції одностороннього продажу повного пакету певного фінансового інструменту Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та іншим факторів.

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

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

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

Непогашені 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 неперервовність в методах обліку, яка в іншому випадку виникла б при оцінці зобов'язань або визнанні прибутку або збитку по них;

ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

- зобов'язання є частиною групи фінансових зобов'язань, управління якими здійснюється і результати, 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, які 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, і ця група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, що оцінюються на предмет знецінення індивідуально, і за якими виникає або продовжує мати 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 їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за

допомогою використання рахунків резервів знеціненні заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними.

Фінансові активи, на які не нараховуються відсотки

Сума збитку від знецінення інвестицій, наведених для продажу, визнається шляхом віднесення до прибутку або збитків, визнаних в іншому фінансовому доході, і представленого за справедливою вартістю в резервному капіталі. Нарахований 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 інвестицій, 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 його частини, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів припиняється в 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 передала практично всі ризики і вигоди, пов'язані з таким активом, або її не передала й не зберегла за собою практично всі ризики і вигоди, пов'язані з ним, але її або передала контроль над активом.

У разі якщо Компанія передала свої права на отримання грошових надходжень від активу, при цьому не передавши й не зберевши 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, відносіться до меншої з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою гарантії, яка може бути пред'явлена Компанії до оплати.

Фінансові зобов'язання

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

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

Операції в іноземній валюті

Учасницька компанія є фінансовальною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції, зазначені відмінні від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважають на дату 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 за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операцій.

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 три місяці 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 вирахуванням 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 доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди. Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а 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 операцій. Після первісного визнання всі кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю з 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. Ці 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

втілюють економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів не являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

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. Витрата, що відноситься до резервів, відображається 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, ризик невиплати грошей для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резервів внаслідок визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Дохід від реалізації продукції основної діяльності визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що компанія одержить економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції. 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:

- Економічні вигоди, що впливають з права власності на товар, переходять від компанії до покупця;
- Компанія не зберігає за собою управлінські функції, що впливають з права власності, а також безпосередній контроль над проданими товарами; і
- Витрати, які будуть 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 позичкам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позичками, 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 прибутку та збитку 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.

Відкладений податок

Відкладений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань по всіх тимчасових різницях на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансової 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 гудвілу або активу, або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і 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 часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової 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 неоподаткованого 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 часткою 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 і 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 припущень, що впливають на сума 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 відрізнятися від визначених оцінок.

Найбільш суттєвими областями, що вимагають використання оцінок та припущень 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 терміна 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 частіше 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 має 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, випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Змінювання суми резерву сумнівних боргів, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих дебіторів.

Визнання відстрочених податкових активів

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

5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ 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).

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, які застосовні до звітних періодів, що починаються з 1 січня 2013 р. або пізніше.

Вступний баланс згідно МСФЗ був підготовлений станом на 1 січня 2013 р. - дату переходу Компанії на МСФЗ. Дана Примітка пояснює основні коригування, проведені 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., 1 січня 2013 р., 31 грудня 2013 р. та на 31 грудня 2014р.

Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	Примітка	на 31.12.2012	Коригування	на 01.01.2013	на 31.12.2013	на 31.12.2014
1	2	3	4	5	6		
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи	1000		34	2	36	21	12
первісна вартість	1001		57	-	57	53	38
накопичена амортизація	1002	А	(23)	2	(21)	32	26
незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	-	-	-
Основні засоби	1010		150	23	173	105	66
первісна вартість	1011		344	-	344	292	299
знос	1012	З, Б	(194)	23	(171)	187	233
інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-	-	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-	-	-
Первісна 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	В	504	(504)	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	Ж	9	4	5	20	17
Гудвіл	1050		-	-	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-	-	-	-
інші необоротні активи	1090		-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095		697	(483)	214	146	95
II. Оборотні активи							
Запаси	1100		10	-	10	8	5
Виробничі запаси	1101		10	-	10	8	5

TOB
72,
31 2
. 3.

	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2074	2075	2076	2077	2078	2079	2080	2081	2082	2083	2084	2085	2086	2087	2088	2089	2090	2091	2092	2093	2094	2095	2096	2097	2098	2099	2100	2101	2102	2103	2104	2105	2106	2107	2108	2109	2110	2111	2112	2113	2114	2115	2116	2117	2118	2119	2120	2121	2122	2123	2124	2125	2126	2127	2128	2129	2130	2131	2132	2133	2134	2135	2136	2137	2138	2139	2140	2141	2142	2143	2144	2145	2146	2147	2148	2149	2150	2151	2152	2153	2154	2155	2156	2157	2158	2159	2160	2161	2162	2163	2164	2165	2166	2167	2168	2169	2170	2171	2172	2173	2174	2175	2176	2177	2178	2179	2180	2181	2182	2183	2184	2185	2186	2187	2188	2189	2190	2191	2192	2193	2194	2195	2196	2197	2198	2199	2200	2201	2202	2203	2204	2205	2206	2207	2208	2209	2210	2211	2212	2213	2214	2215	2216	2217	2218	2219	2220	2221	2222	2223	2224	2225	2226	2227	2228	2229	2230	2231	2232	2233	2234	2235	2236	2237	2238	2239	2240	2241	2242	2243	2244	2245	2246	2247	2248	2249	2250	2251	2252	2253	2254	2255	2256	2257	2258	2259	2260	2261	2262	2263	2264	2265	2266	2267	2268	2269	2270	2271	2272	2273	2274	2275	2276	2277	2278	2279	2280	2281	2282	2283	2284	2285	2286	2287	2288	2289	2290	2291	2292	2293	2294	2295	2296	2297	2298	2299	2300	2301	2302	2303	2304	2305	2306	2307	2308	2309	2310	2311	2312	2313	2314	2315	2316	2317	2318	2319	2320	2321	2322	2323	2324	2325	2326	2327	2328	2329	2330	2331	2332	2333	2334	2335	2336	2337	2338	2339	2340	2341	2342	2343	2344	2345	2346	2347	2348	2349	2350	2351	2352	2353	2354	2355	2356	2357	2358	2359	2360	2361	2362	2363	2364	2365	2366	2367	2368	2369	2370	2371	2372	2373	2374	2375	2376	2377	2378	2379	2380	2381	2382	2383	2384	2385	2386	2387	2388	2389	2390	2391	2392	2393	2394	2395	2396	2397	2398	2399	2400	2401	2402	2403	2404	2405	2406	2407	2408	2409	2410	2411	2412	2413	2414	2415	2416	2417	2418	2419	2420	2421	2422	2423	2424	2425	2426	2427	2428	2429	2430	2431	2432	2433	2434	2435	2436	2437	2438	2439	2440	2441	2442	2443	2444	2445	2446	2447	2448	2449	2450	2451	2452	2453	2454	2455	2456	2457	2458	2459	2460	2461	2462	2463	2464	2465	2466	2467	2468	2469	2470	2471	2472	2473	2474	2475	2476	2477	2478	2479	2480	2481	2482	2483	2484	2485	2486	2487	2488	2489	2490	2491	2492	2493	2494	2495	2496	2497	2498	2499	2500	2501	2502	2503	2504	2505	2506	2507	2508	2509	2510	2511	2512	2513	2514	2515	2516	2517	2518	2519	2520	2521	2522	2523	2524	2525	2526	2527	2528	2529	2530	2531	2532	2533	2534	2535	2536	2537	2538	2539	2540	2541	2542	2543	2544	2545	2546	2547	2548	2549	2550	2551	2552	2553	2554	2555	2556	2557	2558	2559	2560	2561	2562	2563	2564	2565	2566	2567	2568	2569	2570	2571	2572	2573	2574	2575	2576	2577	2578	2579	2580	2581	2582	2583	2584	2585	2586	2587	2588	2589	2590	2591	2592	2593	2594	2595	2596	2597	2598	2599	2600	2601	2602	2603	2604	2605	2606	2607	2608	2609	2610	2611	2612	2613	2614	2615	2616	2617	2618	2619	2620	2621	2622	2623	2624	2625	2626	2627	2628	2629	2630	2631	2632	2633	2634	2635	2636	2637	2638	2639	2640	2641	2642	2643	2644	2645	2646	2647	2648	2649	2650	2651	2652	2653	2654	2655	2656	2657	2658	2659	2660	2661	2662	2663	2664	2665	2666	2667	2668	2669	2670	2671	2672	2673	2674	2675	2676	2677	2678	2679	2680	2681	2682	2683	2684	2685	2686	2687	2688	2689	2690	2691	2692	2693	2694	2695	2696	2697	2698	2699	2700	2701	2702	2703	2704	2705	2706	2707	2708	2709	2710	2711	2712	2713	2714	2715	2716	2717	2718	2719	2720	2721	2722	2723	2724	2725	2726	2727	2728	2729	2730	2731	2732	2733	2734	2735	2736	2737	2738	2739	2740	2741	2742	2743	2744	2745	2746	2747	2748	2749	2750	2751	2752	2753	2754	2755	2756	2757	2758	2759	2760	2761	2762	2763	2764	2765	2766	2767	2768	2769	2770	2771	2772	2773	2774	2775	2776	2777	2778	2779	2780	2781	2782	2783	2784	2785	2786	2787	2788	2789	2790	2791	2792	2793	2794	2795	2796	2797	2798	2799	2800	2801	2802	2803	2804	2805	2806	2807	2808	2809	2810	2811	2812	2813	2814	2815	2816	2817	2818	2819	2820	2821	2822	2823	2824	2825	2826	2827	2828	2829	2830	2831	2832	2833	2834	2835	2836	2837	2838	2839	2840	2841	2842	2843	2844	2845	2846	2847	2848	2849	2850	2851	2852	2853	2854	2855	2856	2857	2858	2859	2860	2861	2862	2863	2864	2865	2866	2867	2868	2869	2870	2871	2872	2873	2874	2875	2876	2877	2878	2879	2880	2881	2882	2883	2884	2885	2886	2887	2888	2889	2890	2891	2892	2893	2894	2895	2896	2897	2898	2899	2900	2901	2902	2903	2904	2905	2906	2907	2908	2909	2910	2911	2912	2913	2914	2915	2916	2917	2918	2919	2920	2921	2922	2923	2924	2925	2926	2927	2928	2929	2930	2931	2932	2933	2934	2935	2936	2937	2938	2939	2940	2941	2942	2943	2944	2945	2946	2947	2948	2949	2950	2951	2952	2953	2954	2955	2956	2957	2958	2959	2960	2961	2962	2963	2964	2965	2966	2967	2968	2969	2970	2971	2972	2973	2974	2975	2976	2977	2978	2979	2980	2981	2982	2983	2984	2985	2986	2987	2988	2989	2990	2991	2992	2993	2994	2995	2996	2997	2998	2999	3000
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЕСТР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

на 2.2014	Стаття Звіту про фінансовий стан	Код рядка	При мітка	на 31.12.2012	Коригу вання	на 01.01.2013	на 31.12.2013	на 31.12.2014
	1	2	3	4	5	6		
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-	-	-
	Пенсійні зобов'язання	1505		-	-	-	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-	-	-
	Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-	-	-	-
	Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-	-	-
	Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521		-	-	-	-	-
121	Цільове фінансування	1525		-	-	-	-	-
	Благодійна допомога	1526		-	-	-	-	-
	Страхові резерви	1530		-	-	-	-	-
2	у тому числі:	1531		-	-	-	-	-
	резерв довгострокових зобов'язань			-	-	-	-	-
	резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-	-	-	-
	резерв незароблених премій	1533		-	-	-	-	-
	інші страхові резерви	1534		-	-	-	-	-
	інвестиційні контракти	1535		-	-	-	-	-
	Призовий фонд	1540		-	-	-	-	-
	Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-	-	-	-
	Усього за розділом II							
5834	III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
656	Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-	-	-
656	Зекселі видані	1605		-	-	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за:							
	довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-	-	-
	товари, роботи, послуги	1615		-	-	-	1	-
	розрахунками з бюджетом	1620		9	-	9	-	3
	у тому числі з податку на прибуток	1621		9	-	9	-	3
	розрахунками зі страхування	1625		-	-	-	-	-
	розрахунками з оплати праці	1630		-	-	-	1	-
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		139	-	139	50	40
7618	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-	-	-
7713	Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-	-	-	-
8411	Поточні забезпечення	1660		Д	-	21	21	82
	Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-	-	-
	Зідстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-	-	-	-
	Інші поточні зобов'язання	610		-	-	-	-	1
	Усього за розділом III	620		148	-	148	134	142
23	Баланс	640		8431	934	9365	8277	7713

А. У звітності, складеній 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
Нерозподілений прибуток	1000	0

Коригування проведено шляхом збільшення статті «нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 0 тис. грн.

В у попередній звітній періоді Компанія нараховувала амортизацію основних засобів з використанням методів, які не відповідають вимогам МСФЗ. На дату переходу було проведено передрахунок вартості основних засобів виходячи з прямолинійного методу згідно термінам корисного використання основних засобів.

За результатами передрахунку була скоригована стаття Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Відрахування збитків	1010	23

Коригування проведено шляхом збільшення статті «нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» 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 було переоцінено до складу поточних фінансових інвестицій по таким статтям Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Довгострокові фінансові інвестиції/інші фінансові інвестиції	1035	(504)
Поточні фінансові інвестиції	1160	504

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

За результатами передрахунку була скоригована стаття Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Поточні фінансові інвестиції	1160	920

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

В 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. За результатами аналізу, було сформовано РСБ та зменшено наступні статті Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	(5)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	(2)

ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЕСТР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Коригування проведене 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 резерв чергових відпусток працівників, які працюють у Компанії станом на звітну дату. Коригування проведене 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 відрізнялись від баз, які утворились при переході на МСФЗ. У результаті перерахунку на 31.12.2012 р. були скориговані статті Звіту про фінансовий стан:

Стаття	Код	Сума коригування
Відстрочені податкові активи	1045	(4)

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

З. Виправлення помилок попереднього періоду у поточному році.

При складанні фінансової звітності за 1 квартал 2013 року 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.:

№	№ рядка	Було	Стало	Зміни	Примітки
1	1012	-198	-194	4	Коригування суми накопленого зносу основних засобів за рахунок списання суми малоцінних необоротних матеріальних активів, що вибули у 2012 році.
2	1420	845	849	4	Збільшення нерозподіленого прибутку за рахунок наведених коригувань.

ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС РІСІС ІР»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОГО ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

1. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2014 року

	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2014 р.	6	47	53
за 2014 рік			
Надійшло			
Вибуло	6	9	15
на 31.12.2014 р.		38	38
Знос			
на 01.01.2014 р.	6	26	32
за 2014 рік.			
Нараховано	-	9	9
Вибуло	6	9	15
на 31.12.2014 р.	-	26	26
Балансова вартість:			
на 01.01.2014 р.	-	21	21
на 31.12.2014 р.	-	12	12

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

2. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2014 р. у Компанії відсутні.

Додані примітки є невід'ємною частиною фінансової звітності

ІПОВ «ПІЛІП РІСЕРЧ ПЛС ПР»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2014 року, був наступним:

	Земля	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
Первісна вартість							
на 01.01.2014 р.	-	-	95	86	46	65	292
за 2014 рік							
Надійшло	-	-	7	-	-	-	7
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2014 р.	-	-	102	86	46	65	299
Знос							
на 01.01.2014 р.	-	-	(83)	(41)	(27)	(36)	(187)
за 2014 рік							
Нараховано	-	-	(11)	(17)	(9)	(9)	(46)
Вибуло	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2014 р.	-	-	(94)	(58)	(36)	(45)	(233)
Балансова вартість:							
на 01.01.2014 р.	-	-	12	45	19	29	105
на 31.12.2014 р.	-	-	8	28	10	20	66

Додані примітки є невід'ємною частиною фінансової звітності

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо встановлення основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Перевищення вартості основних засобів, залишкова вартість яких рівна нулю, та які продовжують експлуатуватися на 31 грудня 2014 р. складає 96 тис. грн.

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

4. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату, запаси включають:

	2014 рік	2013 рік
Паливо	4	-
Запаси на витрати	-	4
Інші матеріали	1	4
Разом	5	8

5. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців за продані продукцію й товари та надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв під врахування дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій 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):

	2014 рік	2013 рік
до 3-х місяців	100	55
від 3-х місяців до року	21	7
більше року	--	-
Разом	121	62

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 відповідних податкових платежів.

Станом на 31 грудня 2014 року дебіторська заборгованість бюджету відсутня.

7. АВАНСИ ВИДАНІ

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

	2014 рік	2013 рік
Аванси за товари та послуги	4	9
Резерв сумнівних боргів	(2)	(3)
Разом	2	6

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):

	2014 рік	2013 рік
до 3-х місяців	2	6
від 3-х місяців до року		
більше року	2	3
Разом	4	9

8. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

	2014 рік	2013 рік
Акції українських компаній, що котируються на біржових торгах	6834	7339
Акції українських компаній, що не мають ринкових котирувань		
Разом	6834	7339

Компанія утримує акції українських промислових підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено УАІБ. Зміни вартості котирувань відображаються через інші сукупні 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 2014 року інша поточна дебіторська заборгованість відсутня.

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	2014 рік	2013 рік
Українські гривні	656	712
Долари США	-	-
Разом	656	712

11. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2014 року розмір зареєстрованого капіталу відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту (дата реєстрації 17.12.2013р., номер запису

ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЕСТР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

12241050C23000079, затвердженої рішенням Загальних зборів учасників (Протокол №12/12-1 від 12.12.2013р.)

Протягом звітного періоду розмір статутного капіталу не змінювався

Відповідно до зазначеної редакції статуту статутний фонд Товариства становить 8411000,0 (Вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч) гривень.

Відповідно до діючої редакції Статуту склад учасників Товариства наступний:

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

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

12. 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 залишились невикористані відпустки. На 01.01.2014 року сума нарахованого забезпечення виплат персоналу складала 82 тис. грн., а на 31.12.2014 року складає 98 тис. грн.

13. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

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

	2014 рік	2013 рік
Зобов'язання перед бюджетом	3	-
Податок на прибуток	3	-
Всього	3	-
Зобов'язання зі страхування	-	-
Зобов'язання з оплати праці	-	1
Зобов'язання з учасниками	-	-
Всього	-	1
Зобов'язання з одержаних авансів	40	50
Всього	40	50
Разом	44	51

14. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2014 року інші поточні зобов'язання у Компанії складають 1 тис.грн.

15. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2014 рік	2013 рік
Реалізація послуг	1744	2113
Разом	1744	2113

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

16. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2014 рік	2013 рік
Зарплата адміністративного апарату	932	1024
Витрати на зв'язок	8	11
Інші загальновиробничі витрати	390	741
Утримання загальновиробничих СЗ, НМА та ін.	16	10
Послуги банків	10	12
ЄСВ ФОП (працівники) Нарахування ЄСВ роботодавцями (36,76 - 49,7 %)	346	379
Амортизація НМА	9	13
Амортизація ОЗ	46	66
Забезпечення виплат відпусток	111	69
Разом	1868	2325

17. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

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

	2014 рік	2013 рік
Інші операційні прибутки		
Інші доходи від операційної діяльності	65	79
Всього інших операційних прибутків	65	79
Інші операційні збитки		
Сумнівні та безнадійні борги	(1)	(15)
Інші витрати операційної діяльності	(1)	
Всього інших операційних збитків	(2)	(15)
Разом	63	64

18. ІНШІ ПРИБУТКИ І ІНШІ ВИТРАТИ

За рік, що скінчився 31 грудня, інші прибутки і інші витрати включають:

	2014 рік	2013 рік
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Дохід від переоцінки цінних паперів	72	-
Всього	72	-
Витрати від переоцінки цінних паперів	-	(1910)
Списання необоротних активів	-	(7)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(574)	
Всього	(574)	(1918)
Разом	(502)	(1918)

19. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

З 1 січня 2013 р. по 31 грудня 2013 р.	19%
З 1 січня 2014 р. по 31 грудня 2014 р.	18%

ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

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

	2014	2013
Поточний податок	(6)	2
Відстрочений податок	(3)	(15)
Разом	(9)	(13)

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

	2014	%	2013	%
Прибуток до оподаткування	-563	100.0%	-2066	100.0%
Податок на прибуток згідно діючої ставки	(101)	18.0%	(371)	18.0%
Податковий ефект від:				
Статей, що не підлягають оподаткуванню (не включаються до валових витрат):	92	19,0%	358	17.3%
Інші			105	
Ефективний податок на прибуток	(9)		(13)	0.7%

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

	2014	2013
Переоцінка цінних паперів на кінець року.	92	344
Витрати підприємства не включені до складу податкових різниць та невизначені постійні різниці		14
Коригування зносу ОЗ та НМА згідно із трансформацією		
Разом	92	358

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

	2014	2013
Відстрочені податкові активи	-	-
Нематеріальні активи	-	1
Основні засоби	1	3
Резерв відпусток	15	15
РСБ	1	1
Всього	17	20
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Всього	-	-
Чиста позиція по відстроченому податку	17	20

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються 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 змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

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 справляння 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 вивченню 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 розвиненішою 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 визнану 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 торгіву кредиторську заборгованість. Вказані фінансові зобов'язання призначені, головним чином, для забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні фінансові активи, наприклад: торгіву 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.

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.

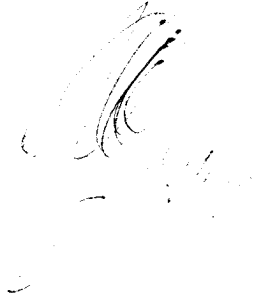
ТОВ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

Політика Компанії по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. За 2014 рік курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 10.788951 грн./ЄВРО, а верхня – 19.782016 грн./ЄВРО, курс рубля: нижня межа – 0.22547 грн./рубль, верхня межа - 0.38441 грн./рубль та долар США: коливався в коридорі, нижня межа якого становила 7.993 грн./долар США, а верхня – 15.854396 грн./долар США. Значні коливання курсів можуть незначно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки незначна кількість операцій проводиться в іноземній валюті.

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Сергєєва І.П.
Ракова Т.О.

і проінформовано, проінформовано та
скріплено печаткою.

Всього на 40 стор.

Виконавчий директор

ТОВ АФ «Агентаудит»

О.В. Іонова

