

Примітки до фінансової звітності за 2014 року

Приватного акціонерного товариства «Івекс Капітал»

1. Інформація про Товариство

Приватне акціонерне товариство «Івекс Капітал (надалі –Товариство), код за ЄДРПОУ 21600862, є зареєстрованим приватним акціонерним товариством, що проводить свою діяльність в Україні. Акції Товариства мають приватне розміщення. Дата реєстрації Приватного акціонерного товариства «Івекс Капітал» - 10.05.1994 р. Основна діяльність Товариства – професійна діяльність на фондовому ринку: діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська та брокерська діяльність) та депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи).

Професійна діяльність на фондовому ринку за період, щодо якого надається дана фінансова звітність, здійснювалася Товариством на підставі ліцензій виданих НК ЦПФР. Номери отриманих ліцензій та дата їх видачі:

Серія АЕ :№286648 від 08.10.2013 р., №286647 від 08.10.2013р., №286649 від 08.10.2013 р.,№286639 від 10.10.2013 р.,№286650 від 08.10.2013 р.

Місцезнаходження Товариства – Україна, 03057, м.Київ, вул.Ежена Потьє, буд.12

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 23.

Дата затвердження фінансової звітності та орган управління Товариства, що її затвердив - Звіти підписуються Головою Правління та Головним бухгалтером та виносяться на затвердження згідно Статуту загальними зборами акціонерів, що здійснюється до 30 квітня року, слідуєчого за поточним. Здійснюється це вже після подачі звітів у відповідні органи.

Дата звітності та звітний період -31.12.2014 р., звітний період – 2014 рік.

Валюта звітності та одиниця її виміру – гривня, тис. грн.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність була підготовлена згідно Міжнародним Стандартам Фінансової Звітності (МСФЗ). Фінансову звітність за 2014 р., було підготовлено відповідно до МСБО 1 “Подання фінансових звітів” із застосуванням форм фінансової звітності, затв. Наказом МФУ №73 від 07.02.2013 р .

Дана фінансова звітність була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

3. Облікова політика

Облікова політика в Товаристві регламентується Законодавством України та Наказом по підприємству "Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику " №1-обл від 11.02.2013 року. Політика ґрунтується на Законах України «Про бухгалтерський облік», основних принципах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, чинному законодавстві України. Облікова політика Товариства затверджується наказом Голови Правління.

Для складання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво здійснювало оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат на основі принципу обачності.

Дана фінансова звітність складається з наступних фінансових форм: Форми № 1-Балансу (Звіту про фінансовий стан); Форми №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ; Форми № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форми №4 – Звіт про власний капітал.

4.Баланс (Звіт про фінансовий стан) Відомості активу Балансу викладено у розрізі оборотних та необоротних активів. Оцінку балансової вартості активів та зобов'язань здійснено за історичною собівартістю. Для подання у Балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та непоточні (необоротні)відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів». До поточних активів та зобов'язань віднесено суми, що очікуються до відшкодування або погашення протягом 12 місяців від дати балансу.

4.1. Необоротні активи Всі інші активи, крім оборотних, визнані необоротними.

4.1.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Первісна вартість нематеріальних активів, відображених на балансі станом на 31.12.2014 р., становить 27 тис. грн. та складається з вартості ліцензій на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку та програмного забезпечення.

Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2014 р. розкриваємо наступну інформацію:

- первісна вартість, за якою нематеріальні активи відображені в балансі на початок звітного періоду, складає 27 тис. грн.;

- первісна вартість, за якою нематеріальні активи відображені в балансі на кінець звітного періоду, складає 27 тис. грн.;

- залишкова вартість нематеріальних активів та сума накопиченої амортизації на початок звітного періоду складає 21 тис. грн., та 6 тис. грн. відповідно;

- залишкова вартість нематеріальних активів та сума накопиченої амортизації на кінець звітного періоду складає 18 тис. грн., та 9 тис. грн. відповідно;

- нематеріальні активи протягом звітного періоду не вибували;

- амортизація за 2014 рік нараховувалась прямолінійним методом щомісячно та пооб'єктно;

- нарахована амортизація за 2014 рік складає 3 тис. грн.;

- нематеріальних активів, які визнані активом, з виділенням вартості нематеріальних активів отриманих у результаті об'єднання підприємств, немає;
- зміни первісної вартості та накопиченої амортизації нематеріальних активів у результаті переоцінки протягом 2014 року не відбувалось;
- зменшення корисності і відновлення корисності у звітному періоді не відбувалось;
- інші зміни первісної (переоціненої) вартості та сума накопиченої амортизації нематеріальних активів у звітному періоді не відбувалось;
- нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності, немає;
- переданих у заставу нематеріальних активів немає;
- угод на придбання в майбутньому нематеріальних активів не укладалось;
- витрат на дослідження та розробки протягом звітного періоду не було;
- нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань, протягом звітного періоду не було.

4.1.2. Основні засоби.

Основні засоби Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби обліковуються за моделлю собівартості, яка полягає в наступному: після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, визнаних згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Щодо поданої інформації у фінансовій звітності за 2014 рік розкриваємо наступну інформацію:

- первісна вартість, за якою основні засоби відображені в Балансі на кінець звітного періоду – за первісною вартістю складає 699 тис. грн.
- метод амортизації прямолінійний, термін корисного використання (експлуатації) визначається по періоду завершення амортизації.
- первісна вартість та сума зносу на початок звітного періоду складає 715 тис. грн., та 416 тис. грн. відповідно.
- залишкова вартість основних засобів на початок звітного періоду складає 299 тис. грн.
- основних засобів, які б були визнані активом, з виділенням вартості основних засобів, отриманих у результаті об'єднання підприємств немає.
- переоцінка основних засобів протягом звітного періоду не відбувалась;
- сума нарахованої амортизації за 2014 рік складає 64 тис. грн.
- зменшення корисності та відновлення корисності не відбувалось.
- інших змін первісної вартості та суми зносу основних засобів у звітному періоді не відбувалось.
- протягом звітного періоду відбулося надходження основних засобів на суму 5 тис. грн.
- первісна вартість та сума зносу основних засобів на кінець звітного періоду складає 699 тис. грн. та 460 тис. грн. відповідно;
- залишкова вартість основних засобів на кінець звітного періоду складає 239 тис. грн.
- основних засобів, щодо яких могли б існувати передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, немає;
- переданих у заставу основних засобів немає;
- угода про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась;
- основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає;
- первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, що продовжують використовуватися, на кінець звітного періоду складає 49 тис. грн.
- протягом звітного періоду здійснювалося вибуття основних засобів на суму 21 тис. грн.;
- основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було;
- зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітного періоду не було.

4.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2014 р. складають 14 986 тис. грн.

Інші довгострокові фінансові інвестиції складаються з вартості корпоративних прав, емітованих товариствами з обмеженою відповідальністю, акцій, інвестиційних сертифікатів українських емітентів.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, які мають котирування на активному (організованому) фондовому ринку здійснюються Товариством за справедливою вартістю, а саме за ціною котирування на активному ринку. Оцінка вартості фінансові інвестиції Товариства, які не мають котирування на активному (організованому) фондовому ринку здійснюються Товариством за собівартістю придбання з урахуванням зменшення корисності згідно МСБО (IAS) № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Оцінка вартості фінансових інвестицій в інвестиційні сертифікати Товариства визначається з урахуванням вартості чистих активів на один інвестиційний сертифікат, який перебуває в обігу (за даними розрахунку емітентів інвестиційних сертифікатів).

4.1.4. Довгострокова дебіторська заборгованість

Товариство визнає дебіторську заборгованість в Балансі, коли вона стає стороною договірних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності. В залежності від термінів, вказаних в договорах дебіторська заборгованість визначається оборотним або необоротним активом.

Довгострокова дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Довгострокова дебіторська заборгованість відноситься до необоротних активів Товариства. Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2014 р. відсутня.

4.1.5. Відстрочені податкові активи на кінець кварталу відсутні.

4.1.6. Інші необоротні активи станом на 31.12.2014 р. складають 7 тис. грн.

4.2. Оборотні активи

Оборотні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 57 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності Товариства протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

4.2.1. Облік запасів

Запасами визнаються активи, які утримуються для споживання під час надання послуг, управління Товариства або для подальшого продажу та умов звичайної діяльності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Придбані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Вартість запасів на початок та кінець звітного періоду складає 9 тис. грн. та 16 тис. грн. відповідно. Оцінка запасів при списанні чи іншому вибутті здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці.

4.2.2. Дебіторська заборгованість (поточна)

Поточна дебіторська заборгованість – сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або оборотних активів Товариства. Відповідно до принципу обачності та з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості Товариство нараховує резерв сумнівних боргів. В розрахунку резерву сумнівних боргів враховується вся сума простроченої на дату балансу дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за цінні папери, за послуги депозитарної установи та брокерські послуги на 31.12.2014 р. становить – 1 986 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31.12.2014 р. – 130 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з бюджетом на 31.12.2014 р. – 6 тис. грн.,

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів на 31.12.2014 р. – 3 172 тис. грн.,

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2014 р. – 27 996 тис. грн., за якою залишок резерву сумнівних боргів становить 2 113 тис. грн. Протягом 2014 р. списання безнадійної дебіторської заборгованості не здійснювалося.

Дебіторська заборгованість за векселями відсутня.

4.2.3. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції Товариства представлені у вигляді інвестицій в інструменти власного капіталу.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2014 р. складають 26 837 тис. грн.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, які мають котирування на активному (організованому) фондовому ринку здійснюються Товариством за справедливою вартістю, а саме за ціною котирування на активному ринку.

Оцінка вартості фінансові інвестиції Товариства, які не мають котирування на активному (організованому) фондовому ринку здійснюються Товариством за собівартістю придбання з урахуванням зменшення корисності згідно МСБО (IAS) № 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансові інвестиції, що утримували до погашення оцінюються Товариством після первісного визнання за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

4.2.4. Грошові кошти

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Товариства. Грошові кошти в національній валюті відображаються в бухгалтерському обліку за номінальною вартістю. Грошові кошти в іноземній валюті відповідно до принципу єдиного грошового вимірника для відображення в обліку також повинні бути виражені в національній валюті. Облік грошових коштів та розрахунків здійснюється згідно «Положенню про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. №637.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності.

Облік грошових коштів ведеться в розрізі валют, розрізі банків, в яких відкриті поточні та депозитні рахунки. Грошові кошти станом на 31.12.2014 р. зберігаються на поточних та депозитних банківських рахунках. Грошові кошти Товариства в національній валюті на 31.12.2014 р. становлять 11 815 тис. грн., у тому числі в іноземній валюті (долар США) – 4 801 тис. грн.

4.2.5. Витрати майбутніх періодів

В Балансі станом на 31.12.2014 р. витрати майбутніх періодів відсутні.

4.2.6. Інші оборотні активи станом на 31.12.2014 р. складають 460 тис. грн., що є грошовими коштами клієнтів Товариства, що обліковуються на колективному рахунку у ПАТ «Розрахунковий центр».

4.3. Власний капітал

Станом на 31.12.2014 р. власний капітал становить 61 986 тис. грн. та має наступні складові:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.,

Капітал у дооцінках - 4 тис. грн.,

Додатковий капітал - 133 тис. грн.,

Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (15 768) тис. грн.

Передплата за акції в звітному періоді не здійснювалась та підприємство не передбачає здійснювати операції з передплати акцій.

Акції у складі Статутного капіталу: зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2014 року сплачений грошовими коштами та складає 10 000 тис. грн., кількість випущених простих іменних акцій складає 20 000 000 штук, номінальна вартість акції складає 0,50 грн. за одну просту акцію. Неоплаченої частини Статутного капіталу немає. Зміни протягом звітного періоду в кількості акцій не відбувались.

Дивіденди протягом 2014 року не нараховувались та не сплачувались.

4.4. Заборгованість та зобов'язання

Зобов'язання - це заборгованість Товариства, що виникла в наслідок минулих подій і погашення якої призведе до зменшення ресурсів компанії. Облік та визнання зобов'язань здійснюється Товариством в відповідності з МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи». З метою обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні та зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утриманими для продажу, та групами вибуття.

Поточні зобов'язання відображаються на дату балансу за сумою погашення.

Станом на 31.12.2014 р. загальна сума поточних зобов'язань склала – 25 689 тис. грн., з яких

поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 467 тис. грн.;

поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 67 тис. грн.,

у тому числі з податку на прибуток – 67 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання – 25 155 тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання та доходи майбутніх періодів на дату балансу відсутні.

5. Форми №2-Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про сукупний дохід. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати на податок на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України. За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у "Звіті про фінансові результати" відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства. За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у "Звіті про фінансові результати" в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання. Звіт складено за призначенням витрат.

Чистий дохід від надання брокерських послуг та послуг Депозитарної установи за 2014 р. складає 598 тис. грн.

Собівартість реалізованих послуг за 2014 р. - 312 тис. грн.

У звітному періоді отримано інших операційних доходів 6 918 тис. грн., у тому числі:

- від операційної курсової різниці – 4 137 тис. грн.,
- одержані штрафи, пені, неустойки – 146 тис. грн.,
- дохід від переоцінки поточної дебіторської заборгованості – 1 870 тис. грн.,
- дохід від операцій з деривативами – 683 тис. грн.
- інші операційні доходи – 82 тис. грн.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, за 2014 р. склали – 1 311 тис. грн.

Витрати на збут – 8 тис. грн.

Інші операційні витрати – 2 065 тис. грн., у тому числі:

- витрати від операційної курсової різниці - 750 тис. грн.,
- витрати за операціями оренди - 571 тис. грн.,
- сформовано резерв сумнівних боргів – 590 тис. грн.;
- інші операційні витрати – 154 тис. грн.

Інші фінансові доходи за 2014 рік становлять – 4 601 тис. грн., а саме:

- отримані дивіденди – 3 823 тис. грн.
- доходи за депозитами, розміщеними у банках – 530 тис. грн.,
- доходи за відсотками по іншим інвестиціям – 248 тис. грн.

Інші доходи – 64 838 тис. грн., з них :

- доходи від продажу фінансових інвестицій – 53 940 тис. грн.,
- дохід від переоцінки довгострокової дебіторської заборгованості – 5 463 тис. грн.
- дооцінка фінансових інвестицій – 5 435 тис. грн.

Інші витрати – 53 652 тис. грн., з них :

- собівартість реалізації фінансових інвестицій – 52 277 тис. грн.,
- уцінка фінансових інвестицій – 1 375 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток за 2014 рік – 130 тис. грн.

Чистий прибуток за 2014 р. становить 19 477 тис. грн.

6.Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства. При складанні Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік. Товариством надається порівняльна інформація за 2013 рік.

У статті «Інші надходження» відображаються інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, зокрема надходження грошових коштів від клієнтів за брокерським договорами для здійснення Товариством послуг щодо операцій з цінними паперами на підставі замовлень клієнтів.

7. Пов'язані особи Товариства

Протягом 2014 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами за звичайними цінами.

8.Виплати працівникам

Протягом 2014 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу. Станом на 31.12.2014 року поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці немає.

9. На вимогу МСФЗ 8 «Операційні сегменти»: Згідно «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти. Протягом 2014 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

10. Умовні зобов'язання та операційні ризики

Економічна ситуація. Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому, активи і операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної й економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганських областях.

Оподаткування. Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. На думку керівництва Товариства відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним законодавством є досить високою.

11. Політики управління ризиками

На дату затвердження фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, пов'язаному з світовою економічною кризою та проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганських областях.

Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України.

Товариство чутливо до впливу різних ризиків, пов'язаних з фінансовими інструментами. Політика Товариства по управлінню ризиками направлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансових операцій Товариства. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолта, крім цього фінансовий стан банку періодично перевіряється і кошти розміщуються шляхом диверсифікації ризиків.

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

Голова Правління Товариства



/Яковенко Ю.Б./

Головний бухгалтер

/Ковальова Н.В./