

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
До фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПОСТ ФІНАНС"
за 2013 рік.

1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності за 2013 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОСТ ФІНАНС» (надалі – «Товариство») зареєстровано 11 липня 2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців – 1 588 102 0000 01073, відповідно до чинного законодавства України. Юридична адреса Товариства: 36039, м. Полтава, Жовтневий р-н, вул. Фрунзе, буд. 57.

Товариство має своїми основними цілями отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Предметом діяльності Товариства є:

- надання послуг з переказу коштів;
- провадження діяльності з обміну валют;
- операції з обслуговування платіжних карток;
- надання послуг з факторингу;
- надання послуг з фінансового лізингу;
- надання кредитів за рахунок власних коштів;
- залучення фінансових активів юридичних осіб із зобов'язанням, щодо наступного їх повернення;
- надання поручительств, гарантій;
- надання позик;
- надання послуг з клірингу.

Товариство здійснює свою діяльність відповідно до отриманого свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Облікова кількість працівників Товариства складає 2 чоловіка. Валютою звітності є гривня. Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2012 року була підготовлена у відповідності з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України (П(С)БО). Ці стандарти були прийняті в якості попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з визначенням МСФЗ 1 «Первісне застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1) для цілей підготовки попереднього вхідного балансу за МСФО станом на 1 січня 2013 року.

Оскільки Товариство впроваджує МСФЗ вперше, прикладена фінансова інформація спеціального призначення станом на 31 грудня 2013 року не містить порівняльних даних за попередній період у звіті по всіх видах доходів та витрат. Відповідно, дана фінансова інформація спеціального призначення є повним комплектом фінансової звітності за МСФЗ.

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

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2013 р. Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому).
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2013 р.,
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2013 р.,
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 р.,
- звіт про власний капітал за 2013 р.,

2. Використання оцінок і припущень

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

3. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому.

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

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

4. Баланс (Звіт про фінансовий стан).

Облікова політика в Товаристві регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по Товариству "Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики у 2013 році" № 1 від 02.01.2013 року.

До форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», протягом року коригування та зміни не вносились.

Відомості викладені у розрізі оборотних та необоротних активів.

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

Для подання у балансі здійснено розмежування активів та зобов'язань на поточні (оборотні) та 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.

4.1.1. Основні засоби.

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

Основні засоби оцінюються та відображаються у фінансовому обліку за первісною вартістю, яка складається із фактичних витрат на придбання і приведення їх у стан, придатний для використання та збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), якщо це призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта, за вирахуванням зносу.

Після первісного визнання об'єкта основних засобів, як активу, його подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Станом на 31.12.2013 року в обліку підприємства відображалися основні засоби первісна вартість яких склала - 5 тис. грн., амортизація не нараховувалась, залишкова вартість складає - 5 тис. грн.

Основні засоби	Первісна вартість, тис. грн.	Амортизація, тис. грн.	Залишкова вартість, тис. грн.
НОУТБУК DELL Vostro № 5520 210-38212-Silver	5	0	5
Всього	5	0	5

4.1.2. Відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи на кінець року станом на 31.12.2013 року становлять – 2 тис. грн.

Сума відстрочених податкових активів була відображена в обліку внаслідок виникнення з різниці при відображенні в обліку нематеріальних активів.

Згідно вимогам МСБО 12 «Податки на прибуток» Товариством здійснено перевірку із застосуванням методу зобов'язань наявності тимчасових різниць, як різниць між податковою базою активів та зобов'язань та зобов'язань та їх балансовою базою.

4.2. Оборотні активи.

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

4.2.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти за станом на 31.12.2013 р. зберігаються на банківських поточних рахунках. В касі Товариства станом на 31.12.2013 року грошові кошти відсутні. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно «Положення про ведення касових операцій у національній валюті», затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Грошові кошти у банках Товариства в національній валюті станом на 31.12.2013 р. становлять 7 384 тис. грн.

Грошові кошти в дорозі — відсутні.

Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами: на строковому депозитному рахунку зберігається сума 7000 грн., термін дії договору – 13.01.2014 року.

4.3. Відомості про власний капітал.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2013 р. 7 316 тис. грн.

Нерозподілений прибуток - 299 тис. грн.

Статутний капітал – 7 000 тис. грн.

Резервний капітал становить – 17 тис. грн.

4.4. Поточні зобов'язання.

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

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

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2013 року складаються:

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 72, у тому числі з податку на прибуток - 71 тис. грн.;

- розрахунки зі страхування - 1 тис. грн.;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці - 2 тис. грн.

5. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (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.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) 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 (звіті про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

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

5.1. Операційна діяльність.

Адміністративні витрати, пов'язані з утриманням та обслуговуванням Товариства, у 2013 році склали 20 тис. грн., які складаються із зарплати адміністративного апарату - 5 тис. грн., відрахувань на соціальні заходи - 2 тис. грн., та інші адміністративні витрати - 13 тис. грн.

Фінансовий результат від операційної діяльності товариства за 2013р. становить 25 тис. грн. (збиток)

5.2. Фінансова діяльність.

Інші фінансові доходи становлять 387 тис. грн., що виникли в результаті нарахування відсотків на кошти розміщені на депозитних рахунках.

Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування у 2013 році — (прибуток) 362 тис. грн.

Податок на прибуток від звичайної діяльності за 2013 рік 71 тис. грн.,

Доходи з податку на прибуток під час визнання відстроченого податкового активу – 2 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток – 69 тис. грн.

Чистий прибуток за 2013 рік становить 293 тис. грн.

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

Звіт грошових коштів за 2013 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової, діяльності Товариства.

6.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності .

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Витрачання у 2013 р. на оплату товарів (робіт, послуг) склали - 18 тис. грн., оплату праці - 2 грн., відрахувань на соціальні заходи - 1 тис. грн., інші витрачання - 5 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2013 рік становить – 26 тис. грн. (збиток).

6.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації та включає наступні статті:

- надходження від отриманих відсотків - 387 тис. грн.

- Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності становить - 387 тис. грн. (дохід).

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає - 361 тис. грн.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2012 р. складав 7 023 тис. грн., на 31.12.2013 р. 7 384 тис. грн.

7. . Звіт про власний капітал.

Станом на 01.01.2013 року Капітал за П(С)БО складає 7 023 тис. грн., капітал за МСФЗ - 7 023 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 року Статутний капітал зареєстрований та становить 7 000 тис. грн.

Коригування станом на 01.01.2013 року в результаті впливу переходу від обліку по П(С)БО на облік за МСФЗ – відсутні.

Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2013 р. становить – 293 тис. грн.

Резервний капітал створений у розмірі 17 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства становить на 31.12.2013 р. 7 316 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. в обліку були відображені наступні дані:

- зареєстрований капітал - 7 000 тис. грн.
- нерозподілений прибуток - 23 тис. грн.
- загальний розмір власного капіталу - 7 023 тис. грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі

8. Вплив інфляції на монетарні статті.

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

9. Оподаткування.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік та суму відстрочених податкових активів. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату (19%). Відстрочений податок відображається в відношенні тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань та їх податковою базою.

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

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

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

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

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

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

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

Тимчасові різниці можуть бути:

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

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

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

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

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

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

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

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін". Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

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

Підприємство визначило наступних пов'язаних осіб:

-ТОВ «Нова пошта»

- генеральний директор ТОВ «Пост Фінанс» Слива Олена Сергіївна.

Господарські взаємовідносини із пов'язаними особами на протязі 2013 року не здійснювались.

11. Події після дати балансу

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

Директор

_____ Слива О. С.

Головний бухгалтер

_____ Кисельова Л. А.